

1 Сфера діяльності

1.1 Інформація про компанію

Товариство зареєстрована 29.05.2013 року у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Код ЄДРПОУ – 38737616.

Юридична адреса: 04215, м. Київ, проспект Гонгадзе Георгія, буд. 20, літера В’.

Фактична адреса: 04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 13.

Основним видом діяльності Товариства є Діяльність у сфері Оптової торгівлі фармацевтичними товарами (КВЕД-46.46).

Середня кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2023 р. становить 36 осіб, станом на 31 грудня 2022 р. – 35 осіб.

Статутний капітал Товариства складає: 1 500 000,00 грн. (Один мільйон п’ятсот гривень 00 копійок).

Учасниками Товариства є:

Солоджук Сергій Михайлович, громадянин України, якому належить 100% Статутного капіталу Товариства.

Кінцевий бенефіціарний власник – громадянин України Солоджук Сергій Михайлович .

1.2 Бізнес середовище

Товариство здійснює основний вид діяльності на території України, якій пов’язаний із оптовою торгівлею фармацевтичними товарами.

Ліцензія з оптової торгівлі лікарськими засобами АЕ №194012 від 01.04.2014р., що видана Державною службою України з лікарських засобів.

Ліцензія на придбання; зберігання; перевезення; реалізацію (відпуск); ввезення на територію України; вивезення з території України наркотичних засобів (списку 1 таблиці III), психотропних речовин (списку 2 таблиці III), прекурсорів (списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних та психотропних речовин і прекурсорів, що видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками (Держлікслужба) та діє з 23.09.2021 р. по 23.09.2026 р.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на **5-5,5%**. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. Але після восьми років війни росія 24 лютого 2022 року почала повномасштабну військову агресію проти України, і падіння ВВП за підсумками 2022 року склало 29,1%. Таке падіння стало найбільшим річним падінням за всю історію української незалежності.

Для порівняння: скорочення економіки на 50% після розпаду СРСР та здобуття незалежності розтягнулося на шість років - від 1993 до 1999. Усі інші кризи - світова фінансова у 2008 році,

початок війни у 2014-му, пандемія коронавірусу давали значно менше падіння українського ВВП - не більше 15%.

В 2023 році інфляція в Україні досягла 5,1 %. Попри повномасштабну війну, в 2022 році вдалося уникнути неконтрольованого прискорення інфляції завдяки успішним діям українських сил оборони, комплексу антикризових заходів НБУ та уряду, а також підтримці міжнародних партнерів. Важливу роль у збереженні контрольованості інфляційних процесів відіграла фіксація обмінного курсу гривні, що не лише безпосередньо стримало зростання собівартості товарів та послуг, але й пом'якшило фундаментальний ціновий тиск, позитивно впливаючи на інфляційні і курсові очікування громадян і бізнесу.

Фіксація обмінного курсу гривні, зниження обсягів монетизації бюджету, збереження незмінних тарифів на ЖКП, забезпечення жорстких монетарних умов та інші заходи НБУ сприяли поступовій стабілізації рівня інфляції.

НБУ очікує, що в 2024 році інфляція очікується на рівні 8,2%. Крім заходів НБУ, цьому сприятиме і зниження світової інфляції, зокрема стабілізація цін на енергоносії. Інфляцію гальмуватиме й стриманий споживчий попит, адже під час війни українці переглянули свої витрати у бік купівлі найнеобхідніших товарів і послуг. Це певною мірою стримуватиме підприємства від підвищення цін. У наступні роки разом зі зниженням безпекових ризиків і початком відбудови України інфляція сповільниться ще відчутніше – до 8,2% у 2024-му та 6,0% у 2025 році.

Вторгнення росії в Україну в 2022 р. дало початок одній з найбільш масштабних і руйнівних воєн у світі з часів II світової війни. Вартість збитків та потреб у відновленні вже сягають рекордних величин, а темпи падіння реального ВВП і промислового виробництва перевищують показники більшості країн під час воєн II половини XX – початку XXI ст. З іншого боку, Україні в 2023р. вдалося уникнути макро-фінансової дестабілізації та диверсифікувати джерела фінансування видатків, що утримуватиме економіку від подальшого падіння й позитивно впливатиме на перспективи повоєнного відновлення.

Незважаючи на другий рік повномасштабного вторгнення росії в Україну, руйнування, логістичні та кадрові проблеми, тимчасову окупацію окремих територій українська система охорони здоров'я продовжує функціонувати та розвиватися. Заклади охорони здоров'я безперебійно закупають лікарські засоби, медичні вироби та медичне обладнання; аптеки забезпечують населення необхідними ліками.

За даними аналітичної системи дослідження ринку «PharmXplorer» компанії «Proxima Research» у 2023 році загальні обсяги роздрібною торгівлі товарів «аптечного кошика» становили 164 млрд. грн., що на 29% більше, ніж у 2022 році. При цьому частка госпітального сегмента в загальному обсязі споживання лікарських засобів становила близько 11% у грошовому та 12% у натуральному вираженні, частка роздрібного сегменту – 89% у грошовому та 88% у натуральному вираженні відповідно.

У структурі аптечних продажів лікарських засобів українського та зарубіжного виробництва населення України віддає перевагу зарубіжним препаратам: співвідношення у грошовому вимірі – 63% на 37%.

За підсумками 2023 р. основними маркетуючими компаніями на фармацевтичному ринку України (за обсягами продажу) були: АТ «Фармак» (Україна) (дохід – 9 690 млн. грн.), ПрАТ «ФК «Дарниця» (Україна) (дохід – 6 969 млн. грн.) та «Teva» (Ізраїль). Серед дистриб'юторів продовжують утримувати лідерство СП «Оптіма-Фарм» (дохід – 56 731 млн. грн.), ТОВ «БадМ» (дохід – 57 600 млн. грн.) і ТОВ «Вента.ЛТД» (дохід – 8 502 млн. грн.), які є основними конкурентами ТОВ «ДІАТОМ».

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичних сферах.

Керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

2 Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 08.11.2023 № 3429-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 10 листопада 2023 року строком на 90 діб.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Товариства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

3 Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Товариства складена з наступними принципами облікової політики.

Організація бухгалтерського обліку

1. Бухгалтерський облік в Товаристві вести безперервно з дня реєстрації та до його ліквідації.
2. Встановити автоматизовану форму організації бухгалтерського обліку на підприємстві з використанням програмного забезпечення «1С».
3. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувати норми Закону та відповідних НП(С)БО, затверджених Міністерством фінансів України.
4. Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві покласти на головного бухгалтера.
5. Для визначення фінансового результату звітного періоду порівнювати доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів.
6. Витрати, які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображати у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.
7. Керуючись п.2.20 Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013р. №635, встановити межу суттєвості у наступних розмірах.

Для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом):

активів – 1% вартості всіх активів;

зобов'язань – 1% вартості власного зобов'язань;

власного капіталу – 1% вартості власного капіталу.

Для господарських операцій та подій щодо:

доходів – 0,1% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

витрат – 0,1% собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

8. За відсутності головного бухгалтера його обов'язки, відповідальність і права покладаються на особу, призначену відповідним наказом директора Товариства.

Повноваження та підпис документів

1. Право підпису документів, в тому числі фінансових і статистичних звітів, покласти на:
 - перший підпис – директор, або комерційний директор
 - другий підпис – головний бухгалтер.
2. Відповідальною особою за складання податкових накладних є головний бухгалтер.
3. Відповідальною особою за ведення Реєстру податкових документів є головний бухгалтер.
4. Відповідальною особою за оприбуткування, збереження та відпуск лікарських засобів та товарів медичного призначення визначити завідувача аптечного складу №2.

Фінансова звітність

Фінансова звітність Товариства складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (996-14), що стосується складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2023 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність складена з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей звітності, фінансовий стан, результати діяльності.

Надана в Додатках фінансова звітність відображає інформацію про формування і показники статей звітності, фінансовий стан і результати діяльності і містить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом 31 грудня 2023 р. (форма 1), Додаток №1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік (форма 2), Додаток №2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік (форма 3), Додаток №3;
- Звіт про власний капітал за 2023 рік (форма 4), Додаток №4;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік (форма №5), Додаток №5.

Фінансова звітність складена в національній валюті України.

Одиниця виміру показників звітності - тисяча гривень.

Первинний облік

1. Вести облік по кожному контрагенту у розрізі договорів (рахунків).
2. Працівникам усіх відділів, які оформлюють первинні документи, дотримуватися порядку їх заповнення відповідно вимог головного бухгалтера. Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів, недостовірність відображення в них даних чи оформлення з порушенням законодавчих та нормативних вимог несуть працівники, які склали та підписали такі документи.
3. Первинні документи про господарські операції підприємства, які складаються неробочим днем для підприємства або уповноваженого на підпис документів працівника, підписуються такою уповноваженою особою в перший робочий день, що йде за таким неробочим днем.

Запаси

1. Визначити одиницею бухгалтерського обліку запасів згідно НП(С)БО 9 «Запаси» їх найменування; первісну вартість – за собівартістю придбання; оцінку вибуття – за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці запасів.
2. Запаси, придбані для власних потреб, що використані в господарській діяльності підприємства, списувати на витрати періоду в місяці їх використання. Запаси, що не принесуть економічних вигод у майбутньому, визначати неліквідними і списувати в бухгалтерському обліку з балансу по актах на витрати.
3. Транспортно-заготівельні витрати (надалі – ТЗВ), що безпосередньо пов'язані з придбанням запасів, включати до первісної вартості конкретного найменування запасів без застосування окремого субрахунку обліку ТЗВ.
4. Встановити час створення кваліфікаційного активу – три місяці.

Основні засоби, малоцінні необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи

1. Основними засобами вважати матеріальні активи вартість понад 20 000грн., які використовуються в господарській діяльності більше одного року. Первісною вартістю основних засобів вважати собівартість згідно НП(С)БО 7 «Основні засоби». Ліквідаційну вартість об'єкта основних засобів прийняти рівній 0 (нуль) грн. Для класифікації основних засобів використовувати групи, встановлені НП(С)БО 7 «Основні засоби». Нарахування амортизації здійснювати прямолінійним методом з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством. Призначення строку корисного використання об'єкта оформлювати окремим наказом по підприємству в місяці визначення об'єкта основним засобом.

2. Вважати основні засоби, що вводяться в експлуатацію, такими, що призначені для виробничого використання. В разі, якщо основний засіб призначений для невиробничого використання, про це обов'язково зазначається в акті введення в експлуатацію такого основного засобу.

3. Не проводити переоцінку основних засобів на дату балансу за справедливою вартістю.

4. Відображати витрати на ремонт та поліпшення основних засобів за такими правилами:

- витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, обслуговування, ремонту тощо) та не призводить до збільшення майбутніх економічних вигод від його використання, відносити до витрат періоду;

- вартість поліпшень (дообладнання, реконструкція, модернізація, добудова тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта, відносити на збільшення первісної вартості основних засобів.

5. Відносити до малоцінних необоротних активів відповідно до п. 5 НП(С)БО 7 «Основні засоби» активи з терміном корисного використання більше одного року та вартістю до 20 000грн. Амортизацію по таких активах нараховувати в першому місяці використання об'єктів у розмірі 100% амортизованої вартості.

6. Облік нематеріальних активів вести згідно НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Ліквідаційну вартість об'єкта нематеріального активу прийняти рівній 0 (нуль) грн. Амортизацію нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом. Термін корисного використання визначати на підставі правостановлюючих документів з урахуванням мінімально допустимих строків, встановлених податковим законодавством. Якщо строк дії права користування нематеріального активу не визначений відповідним правостановлюючим документом, вважати таким строк – 2 роки безперервної експлуатації активу. Призначення строку корисного використання об'єкта оформлювати окремим наказом по підприємству в місяці визнання об'єкта нематеріальним активом.

7. Не проводити переоцінку нематеріальних активів на дату балансу до справедливої вартості.

8. Визначення об'єктів основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів при зарахуванні на баланс, оцінка їх технічного стану та можливості подальшої експлуатації та ліквідації проводити силами постійно діючої комісії по введенню в експлуатацію та ліквідації основних засобів та інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість

1. Згідно НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність одержання підприємством майбутніх економічних вигод і якщо її можливо достовірно визначити.
2. Щоквартально, на дату балансу, проводити аналіз дебіторської заборгованості на підприємстві для визначення резерву сумнівних боргів у відповідності до затвердженого відповідним наказом Регламенту обліку дебіторської заборгованості.
3. Величину резерву сумнівних боргів розраховувати із застосування метода абсолютної суми сумнівної заборгованості згідно НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».
4. Для визнання дебіторської заборгованості безнадійною керуватися критеріями, встановленими п. 14.1.11 Податкового кодексу України.
5. Штрафні санкції (пені, неустойки), що нараховані на користь підприємства, відображати у складі доходів на дату надходження коштів на поточний рахунок, коли існує впевненість в отриманні економічної вигоди.
6. Штрафні санкції (пені, неустойки), що підлягають сплаті підприємством, відображати у складі витрат на дату їх визнання на підставі відповідного документа (визнаної претензії, рішення суду тощо).

Зобов'язання

1. Згідно НП(С)БО 11 «Зобов'язання» зобов'язання визначати в разі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.
2. Щомісячно визначати суму забезпечення на виплату відпусток у відповідності до п.14 НП(С)БО 11 «Зобов'язання», як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань єдиного соціального внеску.
3. Щорічно розраховувати відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.
4. Інші резерви на підприємстві не розраховуються.
5. Грошовими коштами та їх еквівалентами вважати грошові кошти на поточних, депозитних рахунках, в касі підприємства та грошові кошти в дорозі (в національній та іноземній валютах).

Дохід

1. Облік доходів від реалізації товарів, робіт, послуг здійснювати у відповідності до НП(С)БО 15 «Дохід».
2. Дохід, пов'язаний з відсотками банків, визнавати за датою зарахування таких відсотків на поточний рахунок, коли існує впевненість в отриманні економічної вигоди.
3. Оцінку ступеня завершеності операцій з виконання робіт (надання послуг) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи; при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписання акту виконаних робіт (надання послуг).

Оренда

Облік активів, переданих в операційну оренду, доходи і витрати, пов'язані з операційною орендою активів відображати в обліку згідно вимог НП(С)БО 14 «Оренда».

Витрати

1. Облік витрат здійснювати у відповідності до НП(С)БО 16 «Витрати».
2. Для узагальнення інформації про витрати підприємства застосовувати бухгалтерські рахунки класу 9 Плану рахунків.
3. До складу витрат, що формують собівартість виконаних робіт (наданих послуг) відносити витрати, які напряду пов'язані з виконанням робіт (наданням послуг), а саме: амортизацію необоротних активів, заробітну плату, єдиний соціальний внесок та забезпечення на виплату відпусток працівників, що виконують роботи (надають послуги), пропорційно терміну виконання, інші витрати (у відсотках до обсягів) тощо. Витрати, що зараховуються до складу виконаних робіт (наданих послуг), обліковувати на рахунку 93.
4. Підприємство має адміністративні та збутові підрозділи:
 - адміністративні: адміністрація, бухгалтерія;
 - збутові: аптечні склади, відділ забезпечення якості, відділ збуту, відділ постачання.
5. До складу адміністративних витрат відносити загальні витрати підприємства, спрямовані на обслуговування та управління підприємством, а саме: заробітну плату та витрати за відрядженнями адміністративного персоналу, єдиний соціальний внесок на заробітну плату адміністративного персоналу, оренду офісної площі, амортизацію офісного обладнання та нематеріальних активів загальногосподарського призначення, банківські послуги, поштові витрати, послуги зв'язку адміністративного персоналу, передплату періодичних видань, інформаційно-консультаційні та юридичні послуги, канцтовари та інше.
6. До складу витрат на збут відносити витрати, які пов'язані з реалізацією товарів, а саме: заробітну плату та витрати за відрядженнями працівників збутових відділів, єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників збутових відділів, оренду складської площі, витрати на паркування, транспортування, страхування, рекламу, амортизацію обладнання відділу торгівлі, послуг зв'язку та інше.
7. До складу фінансових витрат відносити витрати у вигляді відсотків за користування наданими кредитами банків.
8. До складу витрат майбутніх періодів відносити витрати, які стосуються наступного облікового періоду: підписку періодичних видань, страхові платежі, раніше сплачені інформаційні послуги та інше.
9. Встановити оцінку балансової вартості іноземної валюти за ідентифікованою вартістю. Операції в іноземній валюті під час первинного визнання відображати у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, доходів і витрат).
10. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводити:
 - на дату здійснення господарської операції – в її межах;
 - на дату балансу – за всією статтею.
11. Підприємство не здійснює перерахунок залишків на кінець дня за монетарними статтями в іноземній валюті, за якими протягом дня здійснювались господарські операції.

12. Відображати ПДВ при неотриманні від продавця (постачальника) податкової накладної в терміни, встановлені податковим законодавством, за дебетом субрахунку 949 «Інші витрати операційної діяльності» у кореспонденції з кредитом субрахунку 6442 «Податковий кредит непідтверджений». Операцію проводити в обліку наступного дня після спливу граничного терміну для реєстрації податкової накладної.

13. В разі перевищення фактичної собівартості реалізованих товарів (звичайної ціни робіт, послуг) над фактичною ціною їх продажу відображати ПДВ із суми перевищення на субрахунку 949 «Інші витрати операційної діяльності».

Інвентаризація

1. На виконання ст.33 Закону України «Про наркотичні засоби, психотропні речовини і прекурсори» від 15.02.1995р. №60/95 проводити щоквартальну інвентаризацію наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів станом на початок кожного першого робочого дня кварталу.

2. Проводити щоквартальну інвентаризацію наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів силами постійно діючої інвентаризаційної комісії з наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів яка затверджується окремим наказом.

3. Перед складанням річної фінансової звітності проводити інвентаризацію станом на 31 жовтня поточного року.

4. Проведення інвентаризації і щомісячного списання товарно-матеріальних цінностей проводити силами постійно діючої інвентаризаційної комісії, склад якої визначається окремим наказом.

Податковий облік

1. Відображати ПДВ при неотриманні від продавця (постачальника) податкової накладної в терміни, встановлені податковим законодавством, за дебетом субрахунку 949 «Інші витрати операційної діяльності» у кореспонденції з кредитом субрахунку 6442 «Податковий кредит непідтверджений». Операцію проводити в обліку наступного дня після спливу граничного терміну для реєстрації податкової накладної.

2. В разі перевищення фактичної собівартості реалізованих товарів (звичайної ціни робіт, послуг) над фактичною ціною їх продажу відображати ПДВ із суми перевищення на субрахунку 949 «Інші витрати операційної діяльності».

3. Облік від'ємної суми ПДВ, розрахованої згідно з п. 200.1 ст. 200 ПКУ, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного податкового періоду, вести за принципом хронології формування від'ємного значення: податкові зобов'язання поточного (звітного) періоду зменшуються на суму податкового кредиту у хронологічному порядку його виникнення – від найдавнішого до найновішого.

4. Графи таблиці 1 Додатка 2 до Податкової декларації з ПДВ - «Довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2)» - заповнювати у хронологічному порядку виникнення від'ємного значення, починаючи із звітного періоду, який є найближчим до дати подання декларації (найновіший звітний період), та закінчуючи найбільш давнім звітним періодом.

5. Здійснювати податковий облік на підставі бухгалтерського обліку з урахуванням податкових різниць, на які коригується фінансовий результат до оподаткування.

Заробітна плата

1. Затвердити погодинну форму оплати праці за тарифною системою з встановленням місячних посадових окладів згідно штатного розпису.

2. Заробітна плата на підприємстві виплачується у валюті України в робочі дні два рази на місяць:

У разі коли день виплати заробітної плати збігається з вихідним, святковим або неробочим днем, заробітна плата виплачується напередодні. Заробітна плата працівникам за весь час відпустки виплачується до початку відпустки

3. На субрахунку 663 «Розрахунки за іншими виплатами» вести облік розрахунків за виплатами працівникам, що не належать до фонду оплати праці.

Заключні положення

Керуючись п.9 НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», в разі необхідності дозволити внесення змін до облікової політики, якщо такі зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємства.

4 Нематеріальні активи (рядок 1000 Звіту про фінансовий стан)

У таблиці представлено рух нематеріальних активів та основних засобів:

	Залишок 31.12.2022		Надійшло за 2023 р.	Вибуло за 2023 р.		Нараховано амортизації за 2023 рік	Залишок на 31.12.2023	
	Первіс на вартість	Знос		Первіс на вартість	Знос		Первіс на вартість	Знос
рядок 1000								
Ліцензія НЗПП 23.09.2021 - 23.09.2026	2	0			1		2	1
Ліцензія СГД №б/н (Держлікслужба)	2	2					2	2
Програмна продукція "1С:Підприємство 8.3 BAS ERP"	265	265					265	265
Всього ряд. 1000	269	267			1		269	268

5 Основні засоби (рядок 1010 Звіту про фінансовий стан)

Наведена таблиця відображає рух основних засобів:

	Залишок 31.12.2022		Надійшло за 2023 р.	Вибуло за 2023 р.		Нараховано амортизації за 2023 рік	Залишок на 31.12.2023	
	Первіс на вартість	Знос		Первіс на вартість	Знос		Первіс на вартість	Знос
рядок 1010								
Машини та обладнання	1 251	592	575	51	51	338	1 775	879
Транспортні засоби	1 134	57				227	1 134	284
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	34	13		26	7	2	8	8
Малоцінні необоротні матеріальні активи	563	563	68	53	53	68	578	578
Інші необоротні матеріальні активи	15	3				1	15	4
Всього ряд. 1010	2 997	1 228	643	130	111	636	3 510	1 753

6 Відстрочені податкові активи (рядок 1045 Звіту про фінансовий стан)

Відмінності між правилами оподаткування НП(С)БО призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів зобов'язання.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць:

	На 31.12.2023	Віднесено на фінансовий результат	На 31.12.2022
Відстрочені податкові активи	101	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0	0
Списання та різниця в амортизації ОЗ та НА	0	0	0
Усього: Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання), чисті	101	0	0

7 Запаси (рядок 1100 Звіту про фінансовий стан)

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Паливо	3	1
Запасні частини	41	45
Інші матеріали	56	33
Товари	85 857	78 886
Усього запаси	85 957	78 965

8 Торговельна та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1155 Звіту про фінансовий стан)

Заборгованість за товари та інша дебіторська заборгованість представлена в таблиці:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
стр. 1125		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	9 185	5 406
Резерв сумнівних боргів	-563	-563
Всього стр.1125	8 622	4 843
стр. 1130		
Розрахунки за виданими авансами	62 092	43 578
Всього стр.1130	62 092	43 578
стр. 1155		
Інша дебіторська заборгованість	482	627
Всього ряд.1155	482	627

9 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан)

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ряд.1135		
Розрахунки з бюджетом у сфері ЗЕД	0	28
Розрахунки з ПДВ	6000	
Розрахунки по ПДФО	22	
Розрахунки за обов'язковими платежами (військовий збір)	2	
Всього ряд.1135	6024	28

10 Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ряд. 1165		
Рахунки в банках	29 594	29 131
Всього ряд. 1165	29 594	29 131

11 Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Звіту про фінансовий стан)

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
стр. 1170		
Витрати майбутніх періодів	53	43
Всього стр. 1170	53	43

12 Власний капітал (рядок 1400, 1415 Звіту про фінансовий стан)

Компанія має юридичний статус товариства з обмеженою відповідальністю, її засновники представлені наступним чином:

	Частка власності	На 31.12.2023 р.	На 31.12.2022 р.
стр. 1400			
Громадянин України Солоджук С.М	100%	1 500	1 500
Всього стр. 1400		1 500	1 500
стр. 1415			
Резервний капітал		375	375
Всього стр. 1415		375	375

13 Поточна та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630, 1635, 1690 Звіту про фінансовий стан)

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

		На 31.12.2023 р.	На 31.12.2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість за :			
ряд. 1615	-товари, роботи, послуги	55 461	84 234
ряд. 1620	-розрахунки з бюджетом	3 917	1 694
ряд. 1621	- в т.ч. з податку на прибуток	3 917	1 694
ряд. 1630	- розрахунки з оплати праці	0	2
ряд. 1635	- за одержаними авансами	65 867	6 631
ряд. 1690	- інші поточні забезпечення	10 120	19 974

14 Поточні забезпечення (рядок 1660 Звіту про фінансовий стан)

Рух резервів (поточні забезпечення) наведений нижче:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022 р
Поточні забезпечення, в т.ч. :		
резерв на невикористані відпустки	713	420
Всього	713	420

15 Дохід (рядок 2000 Звіту про фінансові результати)

	2023 р.	За 2022 р.
Дохід від реалізації товарів	965 571	535 265
Дохід від реалізації робіт та послуг	2 638	25 508
Всього	968 209	560 773

16 Собівартість (рядок 2050 Звіту про фінансові результати)

	За 2023 р.	За 2022 р.
Собівартість реалізованих товарів	856 576	478 177
Всього	856 576	478 177

17 Інші операційні доходи (рядок 2120 Звіту про фінансові результати)

	За 2023 р.	За 2022 р.
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	510	569
Дохід від реалізації інших оборотніх активів	9	0
Дохід від операційної курсової різниці	2 400	2 185
Дохід від безоплатно отриманих оборотніх активів	262	1
Інші доходи від операційної діяльності	5 045	44 782
Всього	8 226	47 537

18 Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)

Адміністративні витрати розкриваються наступним чином:

	За 2023 р.	За 2022 р.
Матеріальні витрати	172	69
Витрати на оплату праці	4 088	3 037
Відрахування на соціальні заходи	893	659
Амортизація	376	119
Інші операційні витрати	6 822	6 496
Всього	12 351	10 380

19 Витрати на збут (рядок 2150 Звіту про фінансові результати)

Витрати на збут розкриваються наступним чином:

	За 2023 р.	За 2022 р.
Матеріальні витрати	2 048	456
Витрати на оплату праці	3 953	3 543
Відрахування на соціальні заходи	811	727
Амортизація	260	286
Інші операційні витрати	55 463	34 416
Разом	62 535	39 428

20 Інші операційні витрати (рядок 2180 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні витрати розкриваються наступним чином:

	За 2023 р.	За 2022 р.
Матеріальні витрати	12 342	20 187
Витрати на оплату праці	-	-
Відрахування на соціальні заходи	32	3
Амортизація	-	-
Інші операційні витрати	11 584	25 096
Разом	23 958	45 286

21 Інші фінансові доходи (рядок 2220 Звіту про фінансові результати)

Інші фінансові доходи розкриваються наступним чином:

	За 2023 р.	За 2022 р.
Відсотки по депозитам отримані	4 299	1 257
Всього	4 299	1 257

22 Інші фінансові витрати (рядок 2220 Звіту про фінансові результати)

Інші фінансові доходи розкриваються наступним чином:

	За 2023 р.	За 2022 р.
Списання необоротних активів	18	6 850
Всього	18	6 850

23 Оподаткування (рядок 2300 Звіту про фінансові результати)

Витрати з податку на прибуток представлені наступним чином:

	За 2023 р.	За 2022 р.
Витрати з податку на прибуток	3 963	4 671
Всього	3 963	4 671

24 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).

Стаття	Код	2023 р.	2022 р.
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	729 861	569 836
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	149	12
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	368 336	48 116
Надходження від повернення авансів	3020	83 746	11 438
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 299	1 257
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	23	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6 839	3 376
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(575 966)	(344 433)
Праці	3105	(6 495)	(5 130)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 742)	(1 432)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 596)	(15 072)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 712)	(6 601)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(6 980)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 884)	(1 491)
Витрачання на оплату авансів	3135	(551 315)	(247 924)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(27 343)	(19 138)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)

ТОВ «ДІАТОМ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2 364)	(10 440)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	24 432	-9 534
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	11	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(771)	(1 812)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-760)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-1 812
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	5 000	17 269
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	14 700	22 766
Сплату дивідендів	3355	(4 862)	(3 553)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 723)	(4 396)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-18 285	-13 446
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6 147	-24 792
Залишок коштів на початок року	3405	29 131	55 809
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5 684)	(1 886)
Залишок коштів на кінець року	3415	29 594	29 131

25 Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

Основні види діяльності Товариства здійснюються в межах України. Оскільки закони та нормативні акти, що впливають на економічне середовище в Україні, піддаються докорінним змінам, активи та діяльність Товариства зазнають ризику внаслідок негативних змін у політичному та економічному середовищі.

Оподаткування

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні.

Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Товариства. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими. Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

Правові суперечки

Компанія бере участь у судових процесах та інших позовах, які відбуваються в звичайному ході її економічної діяльності. Управлінський персонал вважає, що вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на її баланс або операційні результати. Частка заборгованості по судовому процесу станом на 31.12.2023 року складає 3,9 % загальної дебіторської заборгованості ТОВ «Діатом». Стислий опис судових справ наведено в таблиці, а саме:

№ з/п	Справа (стислий опис)
1	Справа № 917/92/21 за позовом до до Полтавського обласного комунального підприємства "Полтавафарм", 38751, Полтавська область, Полтавський район, с.Розсошенці, вул. Горбанівська, буд.2, код ЄДРПОУ 32986923 про визнання кредиторських вимог

26 Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Товариство піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Основний ризик, пов'язаний із фінансовими інструментами Товариства, є ризик ліквідності.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не буде спроможним погасити всі зобов'язання, коли настає строк сплати. Товариство аналізує строки корисного використання

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Станом на 31.12.2023 р. загальна кредиторська заборгованість у порівнянні з 31.12.2022 р. знизилась на 35%. Товариство проводить систематичну роботу по недопущенню зростання кредиторської заборгованості, строк погашення якої наступив. Станом на 31.12.2023 р. вся кредиторська заборгованість є поточною - строком погашення до 6 місяців.

Управління капіталом

Товариство розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості Товариства продовжувати функціонувати як постійно діюче Товариство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб та стратегії розвитку Товариства.

Політика Товариства по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу. На даний час Товариство повністю фінансується за рахунок власного капіталу.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настрої» ринку або стратегії її розвитку.

27 Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін та виплат ключовому управлінському персоналу

Перелік пов'язаних сторін Товариства станом на 31 грудня 2023 року:

Група	№ з/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Частка у статутному капіталі, %
1	2	3	4
А	Власники – юридичні особи		
		немає	
Б	Власники – фізичні особи		
	1	Солоджук Сергій Михайлович	100
В	Керівник Товариства		
	1	Солоджук Сергій Михайлович	
	2	Хоменко Інна Віталіївна	
		Всього:	100

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2023 року:

№ з/п	Найменування пов'язаної сторони	Частка у статутному капіталі, %	Сума операції, тис. грн. (за рік)	Операції
1	Солоджук Сергій Михайлович	100	5 200,00	Виплата дивідендів

28 Події після звітної дати

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Протягом двох років строк дії воєнного стану неодноразово подовжувався. Законом України від 06.02.2024 № 3564-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" передбачено, що у зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства, Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Зазначені вище події є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

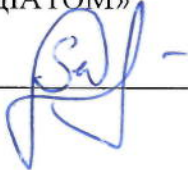
Керівництво Товариство вважає що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

29 Затвердження фінансових звітів

Дана фінансова звітність ухвалена управлінським персоналом та затверджена до випуску 28 лютого 2023 року.

Сергій СОЛОДЖУК

Директор
ТОВ «ДІАТОМ»



Ірина БОНІФАТОВА

Головний бухгалтер
ТОВ «ДІАТОМ»

