

## 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 2024 р. становить 41 особа, станом на 31 грудня 2023 р. – 36 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.

Реальний валовий внутрішній продукт (ВВП) України у 2024 році порівняно з 2023-м збільшився на 2,9%, повідомляє Державна служба статистики. У четвертому кварталі минулого року ВВП зменшився на 0,1% до аналогічного періоду 2023-го. За даними Держстату, у першому кварталі 2024 року економіка України зросла на 6,8%, у другому кварталі на 4%, а у третьому – на 2,2% порівняно з аналогічними періодами у 2023-му. Водночас у четвертому кварталі 2024 року було зафіксовано падіння на 0,1%. Це перше скорочення за сім кварталів.

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 12 %. Погіршення врожаю, дефіцит енергетичних ресурсів та зростання витрат бізнесу спричинили суттєве підвищення цін в Україні. Темпи інфляції перевищили очікування як Національного банку, так і незалежних експертів. У зв'язку з цим НБУ переглянув свій річний прогноз, знизивши його більше ніж на один відсотковий пункт. Основними причинами зростання інфляції стали слабкі врожаї цього року, зростання виробничих витрат, включно з витратами на електроенергію та оплату праці, а також ослаблення гривні в попередні періоди.

12 грудня 2024 року Національний банк України повідомив, що інфляція вкотре перевищила очікування регулятора, сягнувши 11,2% у річному вимірі. У зв'язку з цим НБУ вирішив переглянути попередній план щодо облікової ставки: замість збереження її на рівні 13% до літа 2025 року, ставку підвищено на 0,5 в.п. – до 13,5%. Нацбанк прогнозує, що у найближчі місяці інфляція продовжить зростати, однак у подальшому очікується її сповільнення. Цьому сприятимуть покращення ситуації в енергетичному секторі та збільшення врожаїв.

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 2024 р. 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 третій 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 2024 році загальні обсяги роздрібною торгівлі товарів «аптечного кошика» становили 194,7 млрд. грн., що на 19% більше, ніж у 2023 році. При цьому частка госпітального сегмента в загальному обсязі споживання лікарських засобів становила близько 10% у грошовому та 13% у натуральному вираженні, частка роздрібного сегменту – 90% у грошовому та 87% 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%.

Середньозважена вартість 1 упаковки товарів «аптечного кошика» за підсумками 2024 р. становила 150,4 грн і підвищилася порівняно з 2023 р. на 17,7%

За підсумками 2024 р. основними маркетуючими компаніями на фармацевтичному ринку України (за обсягами продажу) були: АТ «Фармак» (Україна) (дохід – 10 784 млн. грн.), ПрАТ «ФК «Дарниця» (Україна) (дохід – 6 876 млн. грн.) та «Київський вітамінний завод» (Україна)

(дохід – 4 944млн. грн.). Серед дистриб'юторів продовжують утримувати лідерство СП «Оптіма-Фарм» (дохід – 69 497 млн. грн.), ТОВ «БаДМ» (дохід – 67 833 млн. грн.) і ТОВ «Вента.ЛТД» (дохід – 8 533 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 29.10.2024 № 4024-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 10 листопада 2024 року строком на 90 діб.

Протягом 2024 року активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосереджені на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року російська федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Незважаючи а війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. У листопаді 2024 року Національний банк України покращив прогноз зростання рального ВВП на 2024 рік до 4%. Річна інфляція зросла до 10,4%. Тим часом, баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричиненою війною, а також можливі затримки або сорочення обсягів зовнішнього фінансування.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch - до рівня RD («обмежений дефолт»), Moody`s – до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P – до рівня SD (вбірковий дефолт»).

Незважаючи на нинішні обставини Товариство продовжує свою операційну діяльність.

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 стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2024 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2024 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 2024 р. (форма 1), Додаток №1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік (форма 2), Додаток №2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік (форма 3), Додаток №3;
- Звіт про власний капітал за 2024 рік (форма 4), Додаток №4;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2024 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 20 000 грн., 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 виходячі з наступних строків корисного використання активів:

- Машини та обладнання 2 - 5 років,
- Транспортні засоби 5 років,
- Інструменти, прилади, інвентар, меблі 1 - 4 роки ,
- Інші основні засоби 1 - 12 років.

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 20 000 грн.

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 правовстановлюючих документів з урахуванням мінімально допустимих строків, встановлених податковим законодавством. Якщо строк дії права користування нематеріального активу не визначений відповідним правовстановлюючим 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).

### **Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання**

1. Щорічно розраховувати відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у відповідності до НП(С)БО 17 «Податок на прибуток»

### **Дохід**

1. Облік доходів від реалізації товарів, робіт, послуг здійснювати у відповідності до НП(С)БО 15.

2. Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.
- Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).
- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.
- До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо.
- До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).
- До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

3. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

4. Дохід, пов'язаний з відсотками банків, визнавати за датою зарахування таких відсотків на поточний рахунок, коли існує впевненість в отриманні економічної вигоди.

5. 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 активів і зобов'язань 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



Ліцензія НЗПРП 23.09.2021 - 23.09.2026	2	1					2	1
Ліцензія СГД №б/н (Держлікслужба)	2	2					2	2
Програмна продукція "1С:Підприємство 8.3 BAS ERP"	265	265					265	265
<b>Всього ряд. 1000</b>	<b>269</b>	<b>268</b>					<b>269</b>	<b>268</b>

## 5 Основні засоби (рядок 1010 Звіту про фінансовий стан)

Наведена таблиця відображає рух основних засобів:

	Залишок 31.12.2023		Надійшло за 2024 р.	Вибуло за 2024 р.		Нараховано амортиза ції за 2024 рік	Залишок на 31.12.2024	
	Первіс на вартіс ть	Знос		Первіс на вартіс ть	Знос		Первіс на вартіс ть	Знос
<b>рядок 1010</b>								
Машини та обладнання	1775	879	185			346	1960	1225
Транспортні засоби	1 134	284				227	1 134	511
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	8	8					8	8
Малоцінні необоротні матеріальні активи	578	578	151			151	729	729
Інші необоротні матеріальні активи	15	4				1	15	5
<b>Всього ряд. 1010</b>	<b>3510</b>	<b>1753</b>	<b>336</b>			<b>725</b>	<b>3746</b>	<b>2478</b>

## 5 Відстрочені податкові активи (рядок 1045 Звіту про фінансовий стан)

Відмінності між правилами оподаткування у бухгалтерському та податковому обліку призводять до виникнення певних тимчасових податкових різниць.

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

	На 31.12.2023	Віднесено на фінансовий результат	На 31.12.2024
--	------------------	-----------------------------------------	------------------

Відсточені податкові активи	101	0	101
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0	0
Списання та різниця в амортизації ОЗ та НА	0	0	0
<b>Усього: Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання), чисті</b>	<b>101</b>	<b>0</b>	<b>101</b>

## 6 Запаси (рядок 1100 Звіту про фінансовий стан)

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Паливо	3	3
Запасні частини	33	41
Інші матеріали	47	56
Товари	110 189	85 857
<b>Усього запаси</b>	<b>110 272</b>	<b>85 957</b>

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

Заборгованість за товари та інша дебіторська заборгованість представлена в таблиці:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>стр. 1125</b>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	9 897	9 185
Резерв сумнівних боргів	-563	-563
<b>Всього стр.1125</b>	<b>9 334</b>	<b>8 622</b>
<b>стр. 1130</b>		
Розрахунки за виданими авансами	135 845	62 092
<b>Всього стр.1130</b>	<b>135 845</b>	<b>62 092</b>
<b>стр. 1155</b>		
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.		
гарантія виконання умов договору	114	0
поворотня фінансова допомога	0	294
розрахунки за претензіями	29470	0
розрахунки з фондами соціального страхування	67	27
розрахунки по виданим авансам по заробітної платі	220	161
<b>Всього ряд.1155</b>	<b>29 871</b>	<b>482</b>

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

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>ряд.1135</b>		
Розрахунки з бюджетом у сфері ЗЕД	0	0
Розрахунки з ПДВ	0	6 000
Розрахунки по ПДФО	47	22
Розрахунки за обов'язковими платежами (військовий збір)	13	2
<b>Всього ряд.1135</b>	<b>60</b>	<b>6 024</b>

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

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>ряд. 1165</b>		
Рахунки в банках	326 547	29 594
<b>Всього ряд. 1165</b>	<b>326 547</b>	<b>29 594</b>

## 10 Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Звіту про фінансовий стан)

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>стр. 1170</b>		
Витрати майбутніх періодів	62	53
<b>Всього стр. 1170</b>	<b>62</b>	<b>53</b>

## 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 31.12.2024 р.	На 31.12.2023 р.
<b>стр. 1400</b>			
Громадянин України Солоджук С.М	100%	1 500	1 500
<b>Всього стр. 1400</b>		<b>1 500</b>	<b>1 500</b>
<b>стр. 1415</b>			
Резервний капітал		375	375
<b>Всього стр. 1415</b>		<b>375</b>	<b>375</b>

## 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 31.12.2024 р.	На 31.12.2023 р.
<b>Поточна кредиторська заборгованість за :</b>			
<b>ряд. 1615</b>	-товари, роботи, послуги	90 212	55 461
<b>ряд. 1620</b>	-розрахунки з бюджетом	20 692	3 917
<b>ряд. 1621</b>	- в т.ч. з податку на прибуток	250	3 917
<b>ряд. 1630</b>	- розрахунки з оплати праці	0	0
<b>ряд. 1635</b>	- за одержаними авансами	487 159	65 867
<b>ряд. 1640</b>	- за розрахунками з учасниками	9 350	0
<b>ряд. 1690</b>	- інші поточні забезпечення	10 652	10 120

#### 14 Поточні забезпечення (рядок 1660 Звіту про фінансовий стан)

Рух резервів (поточні забезпечення) наведений нижче:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023 р.
<b>Поточні забезпечення, в т.ч. :</b>		
резерв на невикористані відпустки	830	713
<b>Всього</b>	<b>830</b>	<b>713</b>

#### 15 Дохід (рядок 2000 Звіту про фінансові результати)

	2024 р.	За 2023 р.
Дохід від реалізації товарів	647 574	965571
Дохід від реалізації робіт та послуг	520	2638
<b>Всього</b>	<b>648 094</b>	<b>968 209</b>

#### 16 Собівартість (рядок 2050 Звіту про фінансові результати)

	За 2024 р.	За 2023 р.
Собівартість реалізованих товарів	582 051	856 576
<b>Всього</b>	<b>582 051</b>	<b>856 576</b>

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

	За 2024 р.	За 2023 р.
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	557	510
Дохід від реалізації інших оборотніх активів	0	9
Дохід від операційної курсової різниці	5 553	2 400
Дохід від безоплатно отриманих оборотніх активів	80	262
Дохід від одержаних штрафів та пені	4 767	
Інші доходи від операційної діяльності	5053	5 045
<b>Всього</b>	<b>16 010</b>	<b>8 226</b>

## 18 Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)

Адміністративні витрати розкриваються наступним чином:

	За 2024 р.	За 2023 р.
Матеріальні витрати	494	172
Витрати на оплату праці	5 687	4 088
Відрахування на соціальні заходи	1 188	893
Амортизація	421	376
Інші операційні витрати	6 855	6 822
<b>Всього</b>	<b>14 645</b>	<b>12 351</b>

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

Витрати на збут розкриваються наступним чином:

	За 2024 р.	За 2023 р.
Матеріальні витрати	1 696	2 048
Витрати на оплату праці	4 690	3 953
Відрахування на соціальні заходи	991	811
Амортизація	305	260
Інші операційні витрати	33 026	55 463
<b>Разом</b>	<b>40 708</b>	<b>62 535</b>

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

Інші операційні витрати розкриваються наступним чином:

	За 2024 р.	За 2023 р.
Матеріальні витрати	12 072	12 342
Витрати на оплату праці	44	-
Відрахування на соціальні заходи	41	32
Амортизація	-	-
Інші операційні витрати	14 557	11 584
<b>Разом</b>	<b>26 714</b>	<b>23 958</b>

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

Інші фінансові доходи розкриваються наступним чином:

	За 2024 р.	За 2023 р.
Відсотки по депозитам отримані	3 704	4 299
<b>Всього</b>	<b>3 704</b>	<b>4 299</b>

## 22 Інші фінансові витрати (рядок 2270 Звіту про фінансові результати)

Інші фінансові доходи розкриваються наступним чином:

	За 2024 р.	За 2023 р.
Списання необоротних активів	0	18
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>18</b>

## 23 Оподаткування (рядок 2300 Звіту про фінансові результати)

Витрати з податку на прибуток представлені наступним чином:

	За 2024 р.	За 2024 р.
Витрати з податку на прибуток	250	3 963
<b>Всього</b>	<b>250</b>	<b>3 963</b>

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

Стаття	Код	2024 р.	2023 р.
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	374 778	729 850
Повернення податків і зборів	3005	8 157	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	189	149
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	781 257	368 336
Надходження від повернення авансів	3020	46 220	83 746
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 704	4 299
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	65	23
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	20 106	6 839
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	( 284 743 )	( 575 195 )
Праці	3105	( 8 563 )	( 6 495 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 2 265 )	( 1 742 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 10 126 )	( 3 596 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 3 917 )	( 1 712 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 1 857 )	( - )

ТОВ «ДІАТОМ»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК  
 У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 4 352 )	( 1 884 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 562 555 )	( 551 315 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 44 679 )	( 27 343 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 1 121 )	( 2 364 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>320 424</b>	<b>25 192</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> 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	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 363 )	( 771 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-363</b>	<b>-760</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b> Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	5 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	14 700
Сплату дивідендів	3355	( 23 282 )	( 4 862 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 2 389 )	( 3 723 )
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	- 25 671	- 18 285
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	294 390	6 147
Залишок коштів на початок року	3405	29 594	29 131
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 563	( 5 684 )
Залишок коштів на кінець року	3415	326 547	29 594

## 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 31.12.2024 року складає 3,6 % загальної дебіторської заборгованості ТОВ «Діатом». Стислий опис судових справ наведено в таблиці, а саме:

№ п	Номер справи	Суд першої інстанції	Статус Товариства у справі	Статус справи	Предмет справи
1.	758/5269/24	Подільський районний суд м. Києва	Бухгалтер Товариства (особа, яка притягається до відповідальності)	Справу закрито у зв'язку із закінченням строків	Про притягнення бухгалтера Товариства до адміністративної відповідальності
2.	910/4508/24	Господарський	Відповідач	Справу закрито за	Про стягнення

		суд міста Києва		клопотанням позивача	66 213,34 грн.
3.	757/3029/24-к 757/3066/24-к 757/3063/24-к 757/3047/24-к 757/3071/24-к 757/3039/24-к	Печерський районний суд міста Києва	Особа у якій вилучались документи (процесуального статусу не має)	З відкритих джерел інформації статус кримінального провадження невідомий	Кримінальне провадження відносно посадових осіб ДУ «Інститут педіатрії, акушерства і гінекології імені академіка О.М. Лук'янової»
4.	461/10746/23 461/10746/23	Галицький районний суд м. Львова  Львівський апеляційний суд	Товариство згадується у фабулі як постачальник медичних препаратів	З відкритих джерел інформації статус кримінального провадження невідомий	Кримінальне провадження відносно службових осіб КНП ЛОР «Львівський онкологічний регіональний лікувально-діагностичний центр»

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

Станом на 31.12.2024 р. загальна кредиторська заборгованість у порівнянні з 31.12.2023 р. збільшилась на 88%. Зростання викликано збільшенням заборгованості за товари та послуги. Товариство проводить систематичну роботу по недопущенню зростання кредиторської заборгованості, строк погашення якої наступив. Станом на 31.12.2024 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, «настроїв» 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 2024 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
<b>А</b>	<b>Власники – юридичні особи</b>		
		немає	
<b>Б</b>	<b>Власники – фізичні особи</b>		
	1	Солоджук Сергій Михайлович	100
<b>В</b>	<b>Керівник Товариства</b>		
	1	Солоджук Сергій Михайлович	
	2	Хоменко Інна Віталіївна	
		<b>Всього:</b>	<b>100</b>

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2024 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 трьох років строк дії воєнного стану неодноразово подовжувався. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 29.10.2024 № 4024-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 10 листопада 2024 року строком на 90 діб.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства. Товариство не залежить 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 2025 року.

Сергій СОЛОДЖУК

Директор  
ТОВ «ДІАТОМ»



Ірина БОНІФАТОВА

Головний бухгалтер  
ТОВ «ДІАТОМ»