

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ГЛЕДФАРМ ЛТД»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

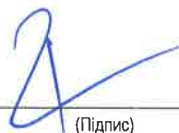
ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	3
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	4
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД	6
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
1.1 ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО	7
1.2 ФУНКЦІОНАЛЬНІ ПІДРОЗДІЛИ	8
1.3 УМОВИ В ЯКИХ КОМПАНІЯ ЗДІЙСНЮЄ ДІЯЛЬНІСТЬ ТА БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	8
2. ЗАГАЛЬНІ ОБЛІКОВІ ПРИНЦИПИ	9
2.1 ОСНОВА ПІДГОТОВКИ	9
2.2. РОЗКРИТТЯ СУТТЄВОЇ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ	9
(А) ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	9
(Б) АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ	11
(В) ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ	12
ОСНОВНІ ТЕРМІНИ ОЦІНКИ	12
ПОЧАТКОВЕ ВИЗНАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	12
КЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАЛЬША ОЦІНКА	13
ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ	14
ПРИПИНЕННЯ ВИЗНАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	15
(Г) ЗАПАСИ	15
(Д) ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЕКВІВАЛЕНТИ	16
(Е) ПОЗИКОВІ КОШТИ	16
(Є) ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, УМОВНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	16
(Ж) ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	17
(З) ВИЗНАННЯ ВИРУЧКИ	18
(И) ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ОПЕРАЦІЇ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ	19
2.3 ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК	19
2.4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ	19
3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	24
3.1 ОСНОВНІ ЗАСОБИ, ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	24
3.2 ПОТОЧНІ ЗАПАСИ	27
3.3 ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	28
3.4 ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ	29
3.5 ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ	29
3.6 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	29
3.7 ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	30
3.8 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ	30
3.9 ІНШІ ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	30
3.10 ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	31
3.11 ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	31
3.12 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	31
4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	31
4.1 ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	32
4.2 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	32
4.3 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	32
4.4 ВИТРАТИ НА ЗБУТ	33
4.5 ІНШІ ДОХОДИ	33
4.6 ІНШІ ВИТРАТИ	34
4.7 ІНШІ ПРИБУТКИ (ЗБИТКИ)	34
4.8 ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ	34
4.9 ПОДАТКОВІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)	34
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ	36
6. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	38
7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	41
8. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	41

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Стаття (тис. UAH)	Примітка	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
АКТИВИ			
I. Непоточні активи			
Основні засоби	3.1	356 747	302 079
Інвестиційна нерухомість	3.1	10 013	9 806
Нематеріальні активи	3.1	17 497	15 113
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість			
Загальна сума непоточних активів		384 257	326 998
II. Поточні активи			
Поточні запаси	3.2	716 999	745 719
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	3.3	235 046	286 334
Поточні податкові активи, поточні	3.4	90 559	68 285
Інші поточні нефінансові активи	3.5	26 623	19 898
Грошові кошти та їх еквіваленти	3.6	177 064	78 553
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримуваних для продажу або утримувані для виплат власникам		1 246 291	1 198 789
Загальна сума поточних активів		1 246 291	1 198 789
Витрати майбутніх періодів	3.7	11 910	7 356
ЗАГАЛЬНА СУМА АКТИВІВ		1 642 458	1 533 143
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
I. Власний капітал			
Статутний капітал	3.12	1 845	845
Нерозподілений прибуток (збиток)		1 237 189	1 118 935
Резерв переоцінки	3.1	71 143	48 115
Резервний капітал		211	211
Загальна сума власного капіталу		1 310 388	1 168 106
II. Непоточні зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	4.9	18 181	10 669
Інші непоточні фінансові зобов'язання			
Загальна сума непоточних зобов'язань		18 181	10 669
III. Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	3.8	48 417	16 985
Інші поточні забезпечення	3.9	5 654	13 951
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	3.10	236 887	286 929
Поточні зобов'язання з податку на прибуток		16 049	29 983
Контрактні зобов'язання	4.1	18	31
Інші поточні фінансові зобов'язання	3.11	6 864	6 489
Разом поточні зобов'язання		313 889	354 368
РАЗОМ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 642 458	1 533 143

Директор


(Підпис)

Гупта
Раджив

Головний бухгалтер


(Підпис)

Монашко
Таїсія

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

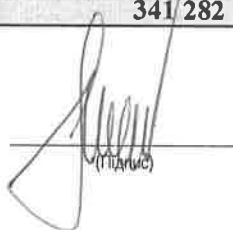
Стаття (тис. UAH)	Примітка	2023 рік	2022 рік
Дохід від звичайної діяльності	4.1	3 190 531	2 457 267
Собівартість реалізації	4.2	(1 540 822)	(1 172 376)
Валовий прибуток		1 649 709	1 284 891
Інші доходи	4.5	9 099	3 910
Адміністративні витрати	4.3	(319 620)	(192 968)
Витрати на збут	4.4	(950 241)	(512 208)
Інші витрати	4.6	(47 638)	(83 092)
Інші прибутки (збитки)	4.7	(19 244)	7 274
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		322 065	507 807
Фінансові доходи	4.8	25 045	8 827
Фінансові витрати	4.8	(637)	(409)
Прибуток (збиток) до оподаткування		346 473	516 225
Податкові доходи (витрати)	4.9	(62 593)	(95 034)
Прибуток (збиток)		283 880	421 191
Інший сукупний дохід			
Прибутки (збитки) від переоцінки	3.1, 4.9	70 002	48 225
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу	4.9	(12 600)	(8 681)
Інший сукупний дохід		57 402	39 544
РАЗОМ СУКУПНИЙ ДОХІД		341 282	460 735

Директор


(Підпис)

Гупта
Раджив

Головний бухгалтер


(Підпис)

Монашко
Таїсія

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

(тис. UAH)	Статутний капітал	Резервний капітал	Резерв переоцінки	Нерозподілений прибуток (збиток)	Разом капітал
Станом на 31 грудня 2021 р.	845	211	44 444	719 648	765 148
Зміна облікових політик	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021 р.	845	211	44 444	719 648	765 148
Прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	421 191	421 191
Дооцінка необоротних активів	-	-	39 544	-	39 544
Інші зміни в капіталі	-	-	(35 873)	35 873	-
Виплата дивідендів	-	-	-	(57 777)	(57 777)
Всього збільшення (зменшення) власного капіталу за рік			3 671	399 287	402 958
Станом на 31 грудня 2022 р.	845	211	48 115	1 118 935	1 168 106
Зміна облікових політик	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-
Скоригований на 31.12.2022р.	845	211	48 115	1 118 935	1 168 106
Прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	283 880	283 880
Дооцінка необоротних активів	-	-	57 402	-	57 402
Внески до капіталу	1 000				1 000
Інші зміни в капіталі	-	-	(34 374)	34 374	-
Виплата дивідендів	-	-	-	(200 00)	(200 000)
Всього збільшення (зменшення) власного капіталу за рік	1 000		23 028	118 254	142 282
Станом на 31 грудня 2023 р.	1 845	211	71 143	1 237 189	1 310 388

Директор


(Підпис)

Гупта
Раджив

Головний бухгалтер

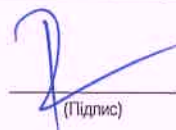

(Підпис)

Монашко
Таїсія

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД

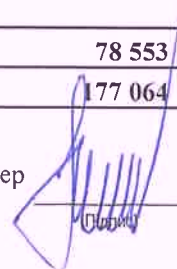
Стаття (тис. UAH)	2023 рік	2022 рік
I. Грошовий потік від операційної Діяльності		
<i>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності:</i>		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	3 479 731	2 611 539
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів	219	345
Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетом та іншими виплатами за полісами	5 081	2 906
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	20 000	
<i>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності:</i>		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(2 470 949)	(2 299 130)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(396 994)	(205 113)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(227 967)	(136 380)
Грошовий потік від операційної діяльності		
Проценти сплачені		
Проценти отримані	23 443	8 690
Повернення (сплата) податку на прибуток	(81 615)	(92 249)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		
Чистий грошовий потік від операційної діяльності	350 949	(109 392)
II. Грошовий потік від інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	1 162	2 179
Придбання необоротних активів	(58 049)	(36 352)
Надходження від продажу нематеріальних активів		66
Придбання нематеріальних активів	(6 555)	(4 826)
Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності	(63 442)	(38 933)
III. Грошовий потік від фінансової діяльності		
Надходження від випуску власного капіталу		
Надходження від запозичень		
Погашення запозичень		
Виплати за орендними зобов'язаннями	(6 680)	(5 797)
Дивіденди, виплачені власникам	(182 558)	(54 022)
Проценти сплачені		
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		
Чистий грошовий потік від фінансової діяльності	(189 238)	(59 819)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	98 269	(208 144)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	242	27 911
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		
Грошові кошти на початок звітного періоду	78 553	258 786
Грошові кошти на кінець звітного періоду	177 064	78 553

Директор


(Підпис)

Гупта
Раджив

Головний бухгалтер


(Підпис)

Монашко
Таїсія

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1 ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГЛЕДФАРМ ЛТД» (далі по тексті - Компанія) зареєстровано Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією 13 жовтня 1997 р. за № 1 070 120 0000 001985, ідентифікаційний код юридичної особи 20075891 (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 № 026968).

Компанія здійснює свою діяльність на підставі Статуту в редакції, затвердженій загальними зборами засновників 26 липня 2016 року (протокол № 144 від 26.07.2016г.).

Місцезнаходження Компанії, відповідно до установчих документів: Україна, 02092, м. Кив, вул. Алма-Атинська, 58.

Рішенням загальних зборів засновників (протокол № 121 від 25 червня 2012 року) генеральним директором Компанії призначений Раджив Гупта.

Головним бухгалтером Компанії відповідно до наказу про призначення від 24.03.2008 року № ГФ / К-080324/1 є Монашко Таїсія Федорівна.

Компанія взята на облік в ДПІ Печерського р-ну м. Києва 17.10.1997р. реєстраційний номер 16984. У 2023 році та на дату складання цієї звітності Компанія знаходилася на обліку у Офісі великих платників податків м. Києва Державної податкової служби України.

Компанія зареєстрована платником податку на додану вартість (індивідуальний податковий номер 200758926550). У 2022 році Компанія була платником наступних податків:

- податок на прибуток за ставкою 18%;
- податок на додану вартість за ставками 7% та 20%;
- єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ);
- транспортний податок;
- плата (податок) за землю;
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Компанія є податковим агентом в частині податку з доходів фізичних осіб (ПДФО) та військового збору при нарахуванні (виплаті) фізичним особам доходів у вигляді заробітної плати та інших виплат.

Відповідно даних з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (ЄДР), основними видами діяльності Компанії є:

- 46.46 оптова торгівля фармацевтичними товарами;
- 21.20 виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів;
- 46.90 неспеціалізована оптова торгівля;
- 47.19 інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- 47.79 роздрібна торгівля уживаними товарами в магазинах;
- 32.50 виробництво медичних та стоматологічних інструментів і матеріалів.

Фактично у 2023 році Компанія здійснювала такі види діяльності:

- оптова торгівля фармацевтичними товарами (лікарськими засобами);
- виробництво лікарських препаратів.

Компанія має ліцензії:

- на право оптової торгівлі лікарськими засобами, видана Державною інспекцією з контролю якості лікарських засобів Міністерства охорони здоров'я України від 29 червня 2011 року, серія АВ № 578689;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

- на право імпорту лікарських засобів, видана Державною службою України з лікарських засобів Міністерства охорони здоров'я України 01 березня 2013 року, серія АЕ № 192390.
Станом на 31 грудня 2023 року загальна чисельність працівників компанії становила 662 осіб, з них 169-адмін, 55 склад, збут - 386 і Виробництво – 52 особи.

1.2 Функціональні підрозділи

Компанія є самостійною юридичною особою. Підприємство має у своїй структурі:

- один відокремлений підрозділ, а саме Запорізьку філію – регіональний офіс;
- регіональні офіси – структурні підрозділи, розташовані в містах Житомир, Кременчук, Львів, Одеса, Рівне, Харків, яким статус відокремлених філій не наданий.

Метою створення філії і регіональних офісів є просування лікарських засобів на ринку в регіонах, відвантаження товарів покупцям, документальний супровід операцій з продажу лікарських засобів, а також представлення інтересів Компанії.

Компанія не має фінансових інвестицій в дочірні або асоційовані підприємства.

1.3 Умови в яких Компанія здійснює діяльність та безперервність діяльності

В Компанії є 11 мобілізованих співробітників, також є постійний ризик мобілізації інших співробітників, що може ускладнювати виконання процесів, але поки що це значною мірою не вплинуло на діяльність Компанії. Впродовж 2023 року через військову агресію Компанія не зазнала значних втрат активів (основних засобів та запасів).

В цілому в Україні станом на 31.12.2023 працюють 17 753 аптечні роздрібні точки, що складає 85% від довоєнної кількості. За прогнозами Проксіма Рісерч, в Україні приріст ринку у 2023 до 2022 склав 25% в грн 0,46% в упаковках. Якщо розглядати в розрізі індексів, то приріст 25% відбувся в основному через інфляцію:

Індекс заміщення	7%
Індекс інфляції	17%
Індекс еластичності попиту	0%
Індекс інновації	1%

Приріст ринку у гривнях 2024 у порівнянні з 2023 прогнозується за наступними сценаріями – песимістичний +14,2%, базовий +18,6%, оптимістичний +26,1%.

В свою чергу Компанія прогнозує збільшення свого обсягу реалізації на 2024 рік приблизно на 15% порівняно з попереднім роком.

Події пов'язані з військовою агресією російської федерації можуть свідчити про те, що існує суттєва невизначеність, щодо спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, проте такі ризики є рівнозначними для усіх учасників ринку (підприємств України). Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Компанія планує продовжувати здійснення господарської діяльності і не має намірів, які можуть значним чином змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених в фінансовій звітності станом на 31 грудня 2023 року. Компанія підготувала цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

2. ЗАГАЛЬНІ ОБЛІКОВІ ПРИНЦИПИ

2.1 ОСНОВА ПІДГОТОВКИ

Фінансову звітність Компанії було складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та інтерпретацій, випущених Комітетом з інтерпретацій МСФЗ (КІМСФЗ), які застосовуються до компаній, що звітують відповідно до МСФЗ. Фінансова звітність відповідає МСФЗ, випущеним Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО). Для складання фінансової звітності застосовувались міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені станом на 31 грудня 2023 року на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Цю окрему фінансову звітність Компанії було складено на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих груп основних засобів (будівлі і споруди, автомобілі, машини і обладнання) та інвестиційної нерухомості, які оцінюються за переоціненою та справедливою вартістю, відповідно, а також з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження.

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

Дана фінансова звітність ТОВ «ГЛЕДФАРМ ЛТД» за 2023 рік була затверджена до випуску керівництвом Компанії 10 квітня 2024 року.

2.2. РОЗКРИТТЯ СУТТЄВОЇ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

Наступні положення облікової політики послідовно застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності:

(А) ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Основні засоби це матеріальні активи, які Компанія утримує для використання у виробництві або постачанні товарів, наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуватиме, за очікуванням, протягом більше одного року. Не вважаються основними засобами об'єкти, вартість яких дорівнює або менше ніж 20 тисяч гривень, та їх вартість включається до складу витрат в періоді їх придбання.

Основні засоби Компанії, що представляють собою будівлі та споруди, а також автомобілі, оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки. Переоцінка здійснюється з достатньою частотою для забезпечення впевненості в тому, що балансова вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його справедливої вартості. Приріст вартості від переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу і відноситься на збільшення будь-якої дооцінки активів, що входить до складу власного капіталу. Однак якщо приріст відновлює збиток від переоцінки цього ж активу, визнаний внаслідок раніше проведеної переоцінки у прибутку або збитку, таке збільшення визнається в прибутку чи збитку. Збиток від переоцінки визнається у звіті про прибутки та збитки, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку за тим же активом, яка раніше була визнана у складі будь-якої дооцінки активів. Різниця між амортизацією на основі переоціненої балансової вартості активу та амортизацією на основі первісної вартості активу щорічно

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

переноситься з будь-якої дооцінки активів до складу нерозподіленого прибутку. Крім того, накопичена амортизація на дату переоцінки виключається проти валової балансової вартості активу, а чиста сума перераховується до переоціненої вартості активу. Після вибуття активу дооцінка, пов'язана з конкретним вибувшим активом, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Основні засоби Компанії, що відносяться до інших груп, відображаються в обліку за вартістю придбання (первісною вартістю). На кожну дату балансу основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких збитків від знецінення. Витрати, пов'язані з ремонтом і обслуговуванням основних засобів, визнаються витратами у Звіті про сукупний дохід у момент їх понесення. Амортизація всіх видів основних засобів Компанії розраховується на підставі лінійного методу протягом строку корисного використання відповідних активів. Строки корисного використання основних засобів, на підставі яких відповідні активи амортизуються із застосуванням лінійного методу, можуть бути представлені таким чином:

<i>Група основних засобів</i>	<i>Строк корисного використання (років)</i>
Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	від 15 до 25
Виробниче обладнання (машини та устаткування)	15
Інші виробничі основні засоби	від 3 до 10
Офісна мебель та обладнання	від 3 до 10
Автомобілі	від 5 до 10
Комп'ютери та офісна техніка	від 3 до 10
Інші основні засоби	від 3 до 15

База амортизації активу визначається після вирахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на вибуття, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються і, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Незавершене будівництво – це передоплати за основні засоби і вартість основних засобів, які ще не введені в експлуатацію. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх готовності до введення в експлуатацію.

Визнання об'єкта основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання. Прибуток або збиток від вибуття чи виведення об'єкта основних засобів з експлуатації визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку чи збитку.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

До складу нематеріальних активів Компанії включені вартість програмного забезпечення, вартість зареєстрованих торгових марок і патентів на випуск лікарських препаратів, а також інші об'єкти авторського права. Цей вид активів відображено в фінансовій звітності за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та відповідних збитків від знецінення. Амортизація всіх нематеріальних активів нараховується лінійним методом, виходячи з таких строків корисного використання: програмне забезпечення - 3 роки; торгові марки і патенти на випуск лікарських препаратів - 5 років.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

Нематеріальні активи з невизначеним строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестуються на предмет знецінення. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нематеріальних активів (крім гудвілу) аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

(Б) АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Компанія має низку договорів оренди, в яких виступає орендарем. Для договорів, які містять оренду, відповідно до критеріїв МСФЗ 16 «Оренда», Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання, при цьому застосовуючи винятки (звільнення від визнання), що стосуються малоцінних активів та короткострокової оренди (що має термін менше 12 місяців). Орендні платежі, пов'язані з такими винятками, визнаються як витрати періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Термін оренди являє собою невідомий період оренди та визначається Компанією з урахуванням таких періодів:

- термін дії договору оренди;
- періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Актив у формі права користування визнається на балансі станом на дату, коли орендований актив готовий до використання Компанією, і оцінюється за первісною вартістю, яка складається з таких елементів:

- сума початкової оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням знижок отриманих від орендодавця;
- будь-які початкові прямі витрати; та
- витрати на відновлення об'єкта оренди до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Одночасно Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продискованих за припустимою ставкою відсотка в оренді. Оскільки таку ставку зазвичай неможливо легко визначити, Компанія застосовує ставку залучення додаткових позикових коштів.

В рамках подальшої оцінки активи з права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. У подальшому такі активи оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення з коригуваннями на переоцінку орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання: 1) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; 2) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; 3) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди згідно вимог МСФЗ 16.

До витрат періоду потрапляють витрати на амортизацію активу з права користування (зазвичай включаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок зобов'язання з оренди.

(В) ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

ОСНОВНІ ТЕРМІНИ ОЦІНКИ

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід, не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан як поточні або довгострокові зобов'язання, залежно від строку погашення. Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

ПОЧАТКОВЕ ВИЗНАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Компанія визнає фінансовий інструмент (фінансовий актив або фінансове зобов'язання) у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента. Дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли Компанія стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Компанія під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції.

Якщо умови визнання фінансового інструменту відповідають звичайним ринковим умовам (тобто термін відстрочення платежу не перевищує термін, який надається на звичайних ринкових умовах, або використовується ринкова відсоткова ставка), ціною операції для таких фінансових інструментів є їх номінальна вартість.

Якщо умови фінансового інструменту не відповідають ринковим (наприклад, термін відстрочки платежу перевищує звичайні ринкові умови, Компанія отримала або надала безвідсоткову позику або позику з

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

відсотком, нижче ринкового), справедливою вартістю буде теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтована з використанням ефективної ставки відсотка.

Компанія при первісному визнанні оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

Класифікація та подальша оцінка

Залежно від терміну погашення, фінансові інструменти поділяються на:

- довгострокові фінансові інструменти (термін погашення яких перевищує 12 місяців з дати визнання); або
- короткострокові фінансові інструменти (термін погашення яких складає менше 12 місяців з дати визнання).

В залежності від бізнес-моделі з управління фінансовими активами, та від установлених договором характеристик грошових потоків за фінансовим активом фінансові активи поділяються на:

- а) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- б) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- в) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія класифікує фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою вартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- (б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання класифікуються за наступними групами:

- а) фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- б) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- в) фінансові зобов'язання, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;
- г) договори фінансової гарантії;
- г) умовна компенсація, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

Компанія класифікує фінансове зобов'язання, як таке що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у разі якщо зобов'язання відповідає одній із наступних умов:

- а) зобов'язання відповідає визначенню «утримувати для торгівлі», тобто зобов'язання яке:
 - купується або приймається, головним чином, для продажу або зворотного викупу в короткостроковій перспективі;
 - при первинному визнанні входить до складу портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється разом і щодо яких існують докази нещодавнього здійснення операцій з одержання прибутку в короткостроковій перспективі;
 - є похідним інструментом (окрім похідного інструменту, що є договором фінансової гарантії або який був призначений інструментом хеджування та є ефективним інструментом хеджування);
- б) якщо це рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:
 - усувається або значно зменшується невідповідність в оцінці або визнанні; або
 - група фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі Керівництву Компанії;

в) призначається або під час первісного визнання, або після нього як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, згідно з пунктом 6.7.1 МСФЗ 9.

Враховуючи вищезазначені положення Компанія використовує модель оцінки фінансових інструментів за амортизованою вартістю до:

- боргових фінансових активів, бізнес модель яких полягає в утриманні до погашення – дебіторська заборгованість, надані кредити та позики (в т.ч. безвідсоткова фінансова допомога);
- всіх фінансових зобов'язань, окрім тих, що призначені до оцінки за справедливою вартістю, фінансових гарантій, умовної компенсації в разі об'єднання бізнесу.

Для розрахунку амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання та для розподілу й визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період Компанія використовує метод ефективного відсотка. У якості ефективної ставки Компанія використовує середньозважену вартість кредитів або депозитів (в залежності від виду фінансового інструменту) за даними статистичної звітності банків України, дані щодо якої публікуються на офіційному сайті Національного банку України.

Компанія використовує практичний прийом, встановлений п. 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та обліковує торгову дебіторську заборгованість терміном відстрочки до одного року за номінальною вартістю.

ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ

На кінець звітного періоду Компанія оцінює наявність обставин, що може призводити до зменшення корисності фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю або які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за необхідності визнає резерв під збитки.

Для визнання резерву під збитки Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- (а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- (б) часову вартість грошей; і
- (в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату. При визначенні кредитних збитків Компанія оцінює грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим активом (умов дострокового погашення, пролонгації тощо) протягом очікуваного строку дії такого фінансового активу. При цьому враховуються грошові потоки, які включають у себе грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості, що є невід'ємною частиною умов договору. При цьому застосовується припущення щодо можливості достовірної оцінки очікуваного строку дії фінансового активу. У тих рідкісних випадках, коли достовірно оцінити очікуваний строк дії фінансового активу неможливо, Компанія використовує залишок договірної строку дії фінансового активу.

Компанія здійснює розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю застосовуючи фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою з використанням наступної матриці забезпечення:

Термін прострочення (днів)	Ставка забезпечення (%)
Не прострочена	0,5%
від 1 до 30 днів	1,5%
від 31 до 60 днів	10%
від 61 до 90 днів	20%
від 91 до 180 днів	50%
більш ніж 180 днів	100%

ПРИПИНЕННЯ ВИЗНАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив якщо виконується одна з наступних умов:

- закінчився термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передала фінансовий актив.

Компанія передає фінансовий актив у разі, якщо вона:

- передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або
- зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.

Компанія припиняє визнавати фінансове зобов'язання якщо виконується одна з наступних умов:

- зобов'язання, передбачене договором, виконано Компанією (здійснено всі виплати для його погашення); або
- зобов'язання припинене у результаті обміну, анулювання або спливу терміну виконання зобов'язання (спливу терміну позивної давності за зобов'язанням).

У разі припинення визнання фінансового активу (частини фінансового активу) перед третьою стороною, Компанія відображає різницю між балансовою вартістю фінансового активу (частини фінансового активу), який було погашено або передано іншій стороні, та отриманою компенсацією, включаючи будь-які отримані негрошові активи або передані зобов'язання, в прибутку або збитку.

У разі припинення визнання фінансових активів, Компанія різницю між балансовою вартістю фінансового активу (частини фінансового активу), який було погашено або передано іншій стороні, та отриманою компенсацією, включаючи будь-які отримані негрошові активи або передані зобов'язання, шляхом коригування власного капіталу Компанії.

У разі припинення визнання (анулювання, закінчення терміну позивної давності) фінансового зобов'язання перед третьою стороною, Компанія відображає різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, в прибутку або збитку.

(Г) ЗАПАСИ

Запаси Компанії включають в себе активи які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу – покупні товари та готова продукція власного виробництва;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу – залишки незавершеного виробництва (напівфабрикати)
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг – сировина, основні та допоміжні матеріали, паливо, тара та пакувальні матеріали.

Активи, які не утримуються для продажу та не використовуються у виробничому процесі, а придбаються з метою споживання в адміністративних та збутових цілях (канцелярські товари, рекламні матеріали (буклети та друкована продукція)) не включаються до складу запасів та їх вартість включається до складу витрат в періоді їх придбання, при цьому Компанія з метою контролю за використанням веде забалансовий облік таких ТМЦ.

Придбані або самостійно виготовлені запаси відображаються за їх первісною вартістю (собівартістю), яка включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Компанія може купувати запаси на умовах відстрочення розрахунків. Якщо угода фактично містить елемент фінансування, цей елемент (наприклад, різниця між ціною придбання за звичайних умов оплати та сплаченою сумою) визнається як витрати на відсотки протягом періоду фінансування.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Для визначення оцінки виробничої собівартості виготовленої продукції (робіт, послуг) Компанія використовує метод стандартних витрат. Постійні та змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва готової продукції на основі раціональної та послідовної бази розподілу, за яку приймається сума прямих матеріальних витрат.

Компанія використовує наступні формули собівартості запасів:

- 1) собівартість одиниць запасів, які не є взаємозамінними (окремі одиниці (партії) готової продукції та напівфабрикатів) та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості;
- 2) собівартість інших запасів визначається за формулою «ФІФО».

На кожну дату балансу запаси відображаються (оцінюються) за найменшою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Сировина та допоміжні матеріали, які призначаються для використання при виробництві готової продукції, не списуються частково нижче собівартості, якщо очікується, що готова продукція, виготовлена з них, буде реалізована за собівартістю або вище від собівартості. Проте, коли падіння ціни на матеріали вказує на те, що собівартість готової продукції буде вищою за чисту вартість реалізації, матеріали частково списуються до їх чистої вартості реалізації.

Оцінка чистої вартості реалізації запасів здійснюється Компанією на кожну звітну дату. Часткове списання вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву на зменшення вартості (знецінення) запасів.

(Д) Грошові кошти та еквіваленти

Грошові кошти являють собою залишки грошових коштів в касі, на банківських рахунках, а також гривню, перераховану банку для купівлі іноземної валюти. Грошові еквіваленти являють собою високоліквідні інвестиції, які легко конвертуються в відому суму грошових коштів, з термінами оплати не більше трьох місяців, щодо яких існує незначний ризик зміни їх вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

(Е) Позикові кошти

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень, за вирахуванням витрат на проведення операції, та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної процентної ставки. Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є безумовне право відстрочити розрахунок за зобов'язанням, принаймні, на 12 місяців після дати балансу.

(Є) ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, УМОВНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Компанія визнає забезпечення у випадку, коли виконуються всі наступні умови:

- Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне), що виникло внаслідок минулої події;
- ймовірно, що буде необхідне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, необхідних для погашення такого зобов'язання; і
- надійна розрахункова оцінка суми такого зобов'язання може бути здійснена.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

Компанія визнає забезпечення лише за наявності зобов'язуючої події. Забезпечення не визнається щодо витрат, які необхідно понести для здійснення діяльності в майбутньому. Компанія визнає забезпечення у сумі, яка є найкращою оцінкою витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

При оцінці зобов'язання Компанія враховує наступні фактори:

- рівень ризиків та невизначеності щодо існуючих подій або обставин;
- фактор впливу вартості грошей у часі (якщо він суттєвий). При цьому Компанія визнає забезпечення за теперішньою вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Приведення витрат до теперішньої вартості здійснюється шляхом дисконтування очікуваних грошових потоків з використанням ефективної ставки відсотка;
- майбутні події, що можуть вплинути на суму погашення зобов'язання, якщо існує значна імовірність того, що вони відбудуться.

На кінець кожного звітного періоду Компанія переглядає поточну оцінку суми забезпечень. У випадку, якщо раніше визнана сума забезпечень відрізняється від переглянутої суми забезпечення у наслідок подій, що не були відомі на попередню дату, таке коригування відображається як зміна облікової оцінки.

Якщо забезпечення оцінюється за дисконтованою вартістю, Компанія відображає збільшення вартості забезпечення, спричинене впливом часу, як фінансові витрати.

Компанія не визнає умовні зобов'язання та/або умовні активи у фінансовій звітності. Інформація про умовні зобов'язання та/або про умовні активи розкривається у примітках до фінансової звітності.

(Ж) ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати/кредит з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність Компанії затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Згортання відстрочених податкових активів і зобов'язань проводиться, лише коли:
Компанія має юридично забезпечене право згортати поточні податкові активи і поточні податкові зобов'язання; та
відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що накладені тим самим податковим органом.

(3) Визнання виручки

Компанія визнає дохід від реалізації з використанням моделі, що включає наступні етапи:

- 1) Ідентифікація договору з клієнтом;
- 2) Ідентифікація зобов'язань до виконання, передбачених договором;
- 3) Визначення ціни операції;
- 4) Розподіл ціни операції між окремими зобов'язаннями до виконання;
- 5) Визнання доходу під час (або по мірі того), як Компанія виконує зобов'язання за договором.

Компанія визнає дохід від реалізації лише при наявності ідентифікованого договору з клієнтом. Договір є ідентифікованим при виконанні всіх наступних критеріїв:

- а) сторони договору схвалили договір і зобов'язуються виконувати передбачені ним зобов'язання;
- б) Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передані;
- в) Компанія може визначити умови оплати товарів або послуг, які будуть передані;
- г) договір має комерційну сутність; та
- г) цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи ймовірність отримання суми компенсації, Компанія приймає до уваги тільки здатність і намір клієнта виплатити дану суму компенсації при настанні терміну платежу.

На момент укладення договору Компанія оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожному обіцянку передати клієнтові або

- а) товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або
- б) серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Ціна операції - це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. Щоб визначити ціну операції, Компанія розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу.

Ціна операції визначається з урахуванням:

- фіксованого відшкодування;
- змінного відшкодування;
- наявності у договорі суттєвого компоненту фінансування;
- негрошової компенсації; та
- компенсації, що має бути сплачена клієнту.

Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання здійснюється для того, щоб Компанія розподілила ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання (або відокремлений товар або послугу) у сумі, яка відображає суму компенсації, яку Компанія сподівається отримати право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові. Компанія розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виходячи з відносної окремо взятої ціни продажу за винятком випадків, коли клієнтові надаються знижки, та/або ціна включає змінну компенсацію.

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Дохід визнається за кожним окремим зобов'язанням в залежності від методу виконання зобов'язання:

- а) в момент виконання – для зобов'язань, що виконуються в момент часу; або
- б) в періоді виконання – для зобов'язань, що задовольняються протягом певного періоду часу.

(И) ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ОПЕРАЦІЇ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – гривня. На підставі економічного змісту операцій і умов функціонування Компанії розглядає гривню як валюту оцінки та подання. Операції в валютах, відмінних від української гривні, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибуток чи збиток, що виникає у результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті та від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включається до складу звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід (як прибуток або збиток від курсових різниць). Перерахунок за обмінними курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей.

Основні обмінні курси, що використовувались для перерахунку сум у іноземній валюті, були наступними:

Валюта	31 грудня 2023р., гривень	31 грудня 2022р., гривень
1 долар США	37,9824	36,5686
1 євро	42,2079	38,951

2.3 Використання оцінок

Компанія веде облік і відображає угоди, а також інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, а й відповідно до їх економічного змісту. Таким чином, зміст операцій або інших подій, в тому числі зафіксованих у фінансовій звітності, не завжди в точності відповідає їх юридичній формі.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва виконання певних оцінок і припущень, які впливають на відображені в звітності значення активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Оцінки періодично переглядаються, і в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються в складі прибутків і збитків того періоду, коли про них стає відомо.

2.4 Застосування нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

(А) ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

З 1 січня 2023 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів:

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв організаціям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, у тому числі договорів перестрахування, наявних у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання та оцінка груп договорів страхування слід виконувати за: (і) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошових потоків після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) або мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і тією мірою, якою вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- *Дата набуття чинності:* Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- *Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:* Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- *Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:* Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- *Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків:* Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- *Інші зміни:* Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; подання активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17, – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17. Перехідні положення МСФЗ 17 та МСФЗ 9 застосовуються на різні дати та призведуть до таких разових відмінностей у класифікації у порівняльній інформації, представленій станом на дату

початкового застосування МСФЗ 17: облікова невідповідність між зобов'язаннями за договорами страхування, що оцінюються за поточною вартістю, та відповідними фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також, якщо організація прийняла рішення скоригувати порівняльну інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 9, відмінності між класифікацією фінансових активів, визнання яких припинене у порівняльному періоді (до яких МСФЗ 9 не застосовується), та інших фінансових активів (до яких МСФЗ 9 застосовується). Зміна стандарту допоможе страховим компаніям уникнути цих тимчасових облікових невідповідностей, отже, підвищить корисність порівняльної інформації для інвесторів. Для цього страховим компаніям надається опція щодо представлення порівняльної інформації про фінансові активи. При початковому застосуванні МСФЗ 17 організаціям для цілей подання порівняльної інформації дозволяється застосовувати підхід накладання при класифікації фінансових активів, за якими організація не коригує порівняльну інформацію згідно з МСФЗ 9. Перехідна опція може застосовуватися окремо за кожним інструментом, дозволяє організаціям подавати порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки, але не вимагає від організацій застосовувати вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, а також вимагає від організацій, які застосовують при класифікації фінансового активу підхід накладання, використовувати обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну на дату переходу на облік згідно зі стандартом для визначення того, як організація очікує класифікувати цей фінансовий актив із застосуванням МСФЗ 9.

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли би зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності організації. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати розуміння суттєвої інформації про облікову політику. На підтримку цих змін також були внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

Зміни МСБО 8: визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 8 уточнюють, як організації повинні відрізнити зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У визначених обставинах організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується, і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента» (опубліковані 23 травня 2023 року). У травні 2023 року РМСБО випустила зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 12 «Податки на прибуток». Цю зміну було запроваджено у відповідь на заплановане впровадження типових правил другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у результаті міжнародної податкової реформи. Змінами передбачено тимчасовий виняток із дотримання вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податків відповідно до діючого або практично введеного в дію податкового законодавства, яким запроваджені типові правила другого компонента. Відповідно до встановленої РМСБО дати набуття чинності, компанії можуть

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

застосовувати цей виняток негайно, але вимоги до розкриття інформації є обов'язковими для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Застосування цих змін не мало значного впливу на фінансову звітність Компанії.

(Б) НОВІ ПОЛОЖЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або довгострокових станом на звітну дату. Очікування управлінського персоналу щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу організації. Передбачено виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності з приводу недостатнього чи недостовірного розкриття інформації про механізми фінансування, у травні 2023 року РМСБО випустила зміни МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають від організацій розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників (МФП). Ці зміни вимагають розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників організації, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих механізмів на зобов'язання та грошові потоки організації, а також на її схильність до ризику ліквідності. Мета вимог до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вимоги до розкриття інформації. Нові вимоги до розкриття інформації застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати.

МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання" (опублікований 30 січня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати). МСФЗ 14 дозволяє організаціям, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнавати суми, що стосуються тарифного

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

регулювання, відповідно до їхніх попередніх загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку під час переходу на облік за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ. Однак з метою покращення порівнянності з організаціями, які вже застосовують стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ і не визнають такі суми, стандарт вимагає відображати вплив тарифного регулювання окремо від інших статей. Організації, які вже подають фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, не мають права застосовувати цей стандарт.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

Не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ
3.1 ОСНОВНІ ЗАСОБИ, ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМОСТЬ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Інформація про основні засоби та інвестиційну нерухомість Компанії може бути розкрита таким чином:

2022р.

(тис. грн.)	Інвестиційна нерухомість ¹	Будівлі та споруди ¹	Комп'ютери та офісна техніка	Автомобілі ¹	Офісні меблі та обладнання	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції, у т.ч. аванси постачальникам	Активи у формі права користування ²	Разом
Первісна вартість на 31 грудня 2021 року	9 593	219 297	23 185	413 313	12 781	4 170	7 728	21 323	711 390
Надходження							46 513	6 435	52 948
Переведення об'єктів з іншої групи		1 725	3755	34 198	130	9			39 817
Переведення об'єктів в іншу групу							-47 489		-47 489
Дооцінка необоротних активів	213	18 890		64 543					83 646
Уцінка необоротних активів				-1 388					-1 388
Вибуття як ліквідація або списання (-)			-100	-63 483	-36	-71		-159	-63 849
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	9 806	239 912	26 840	447 183	12 875	4 108	6 752	27 599	775 075
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року	--	-66 455	-8 601	-315 699	-5 348	-1 361	--	-16 419	-413 883
Переведення об'єктів з іншої групи									--
Переведення об'єктів в іншу групу									--
Амортизація за період		-9 717	-3 830	-56 414	-2 264	-251		-5 399	-77 875
Збільшення накопиченої амортизації у зв'язку з дооцінкою		-6 510		-28 115					-34 625
Зменшення накопиченої амортизації у зв'язку з уцінкою				112					112
Накопичена амортизація на вибути об'єкти (-)			80	62 737	34	71		159	63 081
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року	0	-82 682	-12 351	-337 379	-7 578	-1 541	--	-21 659	-463 190
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	9 593	152 842	14 584	97 614	7 433	2 809	7 728	4 904	297 507
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	9 806	157 230	14 489	109 804	5 297	2 567	6 752	5 940	311 885

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

2023р.

(тис. грн.)	Інвестиційна нерухомість ¹	Будівлі та споруди ¹	Комп'ютери та офісна техніка	Автомобілі ¹	Офісні меблі та обладнання	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції, у т.ч. аванси постачальникам	Активи у формі права користування ²	Разом
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	9 806	239 912	26 840	447 183	12 875	4 108	6 752	27 599	775 075
Надходження									
Переведення об'єктів з іншої групи		18 655	8533	28 055	798	2020	63 786	6 043	69 829
Переведення об'єктів в іншу групу							-62 355		58 061
Дооцінка необоротних активів	207	21 188		123 644					-62 355
Уцінка необоротних активів									145 039
Вибуття як ліквідація або списання (-)			-982	-26 831	-370	-157			0
Первісна вартість на 31 грудня 2023 року	10 013	279 755	34 391	572 051	13 303	5 971	8 183	33 642	957 309
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року	0	-82 682	-12 351	-337 379	-7 578	-1 541	0	-21 659	-463 190
Переведення об'єктів з іншої групи									0
Переведення об'єктів в іншу групу									0
Амортизація за період		-9 178	-5 306	-57 532	-2 133	-253		-6 045	-80 447
Збільшення накопиченої амортизації в зв'язку з дооцінкою		-7 414		-66 772					-74 186
Зменшення накопиченої амортизації у зв'язку з уцінкою									0
Накопичена амортизація на вибули об'єкти (-)			774	26 050	295	155			27 274
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023 року	0	-99 274	-16 883	-435 633	-9 416	-1 639	0	-27 704	-590 549
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	9 806	157 230	14 489	109 804	5 297	2 567	6 752	5 940	311 885
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	10 013	180 481	17 508	136 418	3 887	4 332	8 183	5 938	366 760

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

Примітки до таблиці:

1 – Компанія враховує необоротні активи, що представляють собою будівлі та споруди, а також автомобілі за справедливою вартістю, при цьому зміни справедливої вартості визнаються в звіті про сукупний дохід. Компанія залучила незалежного оцінювача з метою визначення справедливої вартості зазначених необоротних активів станом на 31 грудня 2023р. При визначенні справедливої вартості будівель оцінювач використовував порівняльний та дохідний і витратний методи, а при визначенні справедливої вартості транспортних засобів порівняльний метод відповідно до Методики товарознавчої експертизи та оцінки колісних транспортних засобів.

Інформацію про вплив проведеної переоцінки можна представити таким чином:

Показник, тис. грн.	2023 рік
Первісна вартість (до проведення переоцінки на 31.12.2023р.)	811 791
Накопичений знос (до проведення переоцінки на 31.12.2023р.)	-516 363
Балансова вартість до проведення дооцінки	295 428
Справедлива вартість	366 281
Дооцінка первісної вартості	145 039
Дооцінка накопиченого зносу	-74 186
Переоцінена первісна вартість	956 830
Переоцінений знос	-590 549

2 - Активи у формі права користування – право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди. Такими активами на балансі Компанії є орендовані приміщення, які використовуються як офісні приміщення. Договори оренди, як правило, укладаються на встановлений строк 3 – 5 років.

Структура активів у формі права користування наведена в таблиці нижче:

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Будівлі та споруди	5 143	5 940
Земельні ділянки	795	--
Всього	5 938	5 940

Звіт про прибутки та збитки відображає наступні суми, що відносяться до оренди:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Амортизація активу у формі права користування	(6 045)	(5 399)
Процентні витрати	(637)	(409)

Процентні витрати включені до складу фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Нижче представлена інформація про приведену вартість зобов'язань з оренди. Відповідні залишки відображаються у складі статей «Інші непоточні фінансові зобов'язання» та «Інші поточні фінансові зобов'язання» звіту про фінансовий стан.

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточні зобов'язання за орендою	5 982	6 044
Непоточні орендні зобов'язання	--	--
Загальна сума орендних зобов'язань	5 982	6 044

Загальний відтік грошових коштів за орендою у 2023 році становив 5 797 тисяч гривень, у 2023 році – 6 742 тисячі гривень. Грошові та негрошові зміни короткострокових і довгострокових зобов'язань з оренди за період наведені у поданій нижче таблиці.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

(тис. грн.)	Зобов'язання з оренди
31 грудня 2021 року	4 998
Нарахування зобов'язань з оренди	6 435
Грошові потоки	(5 797)
Нараховані відсотки	408
31 грудня 2022 року	6 044
Нарахування зобов'язань з оренди	6 043
Грошові потоки	(6 742)
Нараховані відсотки	637
31 грудня 2023 року	5 982

Інформація про нематеріальні активи може бути деталізована наступним чином:

2022р.					
(тис. грн.)	Права на товарні знаки та комерційні позначення	Авторське право та програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Капітальні інвестиції і авансові платежі	Разом
Історична вартість на 31 грудня 2021 року	15 859	20 210	220	200	36 489
Придбання	2 942	1 683		4 265	8 890
Вибуття як ліквідація або списання (-)		-6 802		-4 281	-11 083
Історична вартість на 31 грудня 2022 року	18 801	15 091	220	184	34 296
Накопичена амортизація за станом на 31 грудня 2021 року	-5 142	-14 405	-104	0	-19 651
Амортизація за період	-2 677	-3 371	-23		-6 071
Накопичена амортизація у об'єкта, що вибули (-)		6 539			6 539
Накопичена амортизація за станом на 31 грудня 2022 року	-7 819	-11 237	-127	0	-19 183
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	10 717	5 805	116	200	16 838
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	10 982	3 854	93	184	15 113

2023р.					
(тис. грн.)	Права на товарні знаки та комерційні позначення	Авторське право та програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Капітальні інвестиції і авансові платежі	Разом
Історична вартість на 31 грудня 2022 року	18 801	15 091	220	184	34 296
Придбання	1 543	3 073		7 243	11 859
Вибуття як ліквідація або списання (-)		-62		-4 621	-4 683
Історична вартість на 31 грудня 2023 року	20 344	18 102	220	2 806	41 472
Накопичена амортизація за станом на 31 грудня 2022 року	-7 819	-11 237	-127	0	-19 183
Амортизація за період	-2 665	-2 165	-24		-4 854
Накопичена амортизація у об'єкта, що вибули (-)		62			62
Накопичена амортизація за станом на 31 грудня 2023 року	-10 484	-13 340	-151	0	-23 975
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	10 982	3 854	93	184	15 113
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	9 860	4 762	69	2 806	17 497

3.2 Поточні запаси

Структура поточних запасів Компанії може бути представлена наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Сировина і матеріали	2 743	10 600
Паливо	613	513
Тара і тарні матеріали	21	27
Матеріали, передані в переробку	141 680	158 271
Запасні частини	4 359	3 574
Незвершене виробництво	14 806	71
Готова продукція	187 680	86 521
Товари	364 784	485 678
МШП	207	364
Інші матеріали	106	100
Разом	716 999	745 719

3.3 ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Фінансові активи, що враховуються за амортизованою вартістю		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	229 108	266 511
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	2 540	22 328
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 020	2 657
Очікувані кредитні збитки	(2 622)	(5 162)
Всього фінансових активів, що враховуються за амортизованою вартістю	235 046	286 334

Загальна сума дебіторської заборгованості Компанії деномінована у таких валютах:

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість у:		
Гривнях	233 316	264 185
Євро	35	383
Доларах США	6	197
Всього торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	235 046	286 334

Торговельна дебіторська заборгованість – суми, що сплачуються клієнтами за отримані товари/готову продукцію, надані послуги, що здійснюються в ході звичайної діяльності. Вони, як правило, мають бути погашені протягом 30 днів, і тому класифікуються як поточні. Торговельна дебіторська заборгованість первісно визнається за сумою контрактного зобов'язання, якщо вона не містить суттєвих компонентів фінансування. Компанія зберігає дебіторську заборгованість з метою зібрати контрактні грошові потоки і, відповідно, вимірює їх згодом за амортизованою вартістю, використовуючи метод ефективної процентної ставки. Враховуючи короткострокову природу заборгованості, залишкова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Нижче показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

(тис. грн.)	2023 рік			2022 рік		
	Торговельна дебіторська заборгованість	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Всього очікувані кредитні збитки	Торговельна дебіторська заборгованість	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Всього очікувані кредитні збитки
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	(5 162)	-	(5 162)	(1 782)	-	(1 782)
Зміна очікуваних кредитних збитків протягом року	2 540	-	2 540	(3 380)	-	(3 380)
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(2 622)	-	(2 622)	(5 162)	-	(5 162)

Аналіз за строками затримки оплати торгової дебіторської заборгованості може бути представлений в такому вигляді:

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Не прострочена і не знецінена	90 120	40 041
Прострочена, але не знецінена:		
до 30 днів	144 045	248 978
31-60 днів		
61-90 днів		120
91-180 днів	3	
більше 180 днів	9	1 203
Разом	234 177	290 342

3.4 Поточні податкові активи

Інформацію щодо поточних податкових активів Компанії можна представити наступним чином:

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Податок на додану вартість	90 358	68 026
Податок з доходів фізичних осіб	146	186
Єдиний соціальний внесок	55	68
Інші податки та збори	--	5
Разом	90 559	68 285

3.5 Інші поточні нефінансові активи

Інформацію щодо інших поточних нефінансових активів Компанії можна представити наступним чином:

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Аванси сплачені постачальникам за товари (роботи, послуги)	22 390	17 954
Інші поточні нефінансові активи	4 233	1 944
Разом	26 623	19 898

3.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

Інформація про грошові кошти Компанії може бути деталізована таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточні рахунки в національній валюті	176 689	78 155
Поточні рахунки в іноземній валюті	375	398
Інші рахунки і каса в національній валюті	--	--
Разом	177 064	78 553

Грошові кошти Компанії не обмежені у використанні.

3.7 ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на дату балансу витрати майбутніх періодів можуть бути розкриті в такий спосіб:

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Страховання майна та автотранспорту	7 616	5 688
Страховання здоров'я	166	119
Роялті	4 128	1 549
Разом	11 910	7 356

3.8 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Станом на дату балансу поточні забезпечення на виплати працівникам Компанії можуть бути представлені таким чином:

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Забезпечення виплат відпусток	16 366	7 522
Забезпечення під виплату премій	32 051	9 463
Разом	48 417	16 985

Рух сум забезпечень за період 2022-2023 роки може бути представлений таким чином:

(тис. грн.)	Забезпечення на оплату відпусток	Забезпечення на виплату премій	Разом
Забезпечення на 31.12.2021р.	11 867	13 262	25 129
Списання за 2022 рік	25 858	17 243	43 101
Нарахування за 2022 рік	21 514	13 444	34 958
Забезпечення на 31.12.2022р.	7 522	9 463	16 985
Списання за 2023 рік	25 334	24 077	48 411
Нарахування за 2023 рік	34 178	46 665	80 843
Забезпечення на 31.12.2023р.	16 366	32 051	48 417

3.9 ІНШІ ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інші поточні забезпечення Компанії включають в себе забезпечення, створене під витрати, що відбулися. Інформацію про рух цього забезпечення можна представити наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

2022 рік				
(тис. грн.)	На 31.12.2021 року	Використання (списання) в 2022 році	Створення забезпечення в 2022 році	На 31.12.2022 року
Забезпечення під витрати що відбулися	17 958	32 494	28 487	13 951

2023 рік				
(тис. грн.)	На 31.12.2022 року	Використання (списання) в 2023 році	Створення забезпечення в 2023 році	На 31.12.2023 року
Забезпечення під витрати що відбулися	13 951	13 941	5 644	5 654

3.10 ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інформацію щодо складу кредиторської заборгованості можна представити наступним чином:

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	137 658	222 045
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	98 562	64 473
Поточна заборгованість по оплаті праці	667	411
Всього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизаційною вартістю	236 887	286 929
Всього торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	236 887	286 929

Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає переважно заборгованість перед пов'язаними особами за постачання товарів (лікарських засобів) та щодо сплати роялті. Інформацію щодо термінів погашення заборгованості наведено в Примітці 6.

3.11 ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інформацію про склад інших фінансових зобов'язань можна представити наступним чином:

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди		
Всього інших непоточних фінансових зобов'язань		
Короткострокові зобов'язання з оренди	5 982	6 044
Інші поточні фінансові зобов'язання	882	445
Всього інших поточних фінансових зобов'язань	6 864	6 489
Всього інших фінансових зобов'язань	6 864	6 489

3.12 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2023 року становить 1 845'000 гривень. Єдиним учасником, якому належить 100% статутного капіталу Компанії, є Раджив Гупта. Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал сплачено повністю.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

4.1 Дохід від звичайної діяльності

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації готової продукції	1 054 843	594 589
Дохід від реалізації товарів	2 167 423	1 864 344
Дохід від реалізації робіт та послуг	245	446
Повернення продукції та товарів, надання знижок	(31 980)	(2 112)
Всього виручки по договорах з клієнтами	3 190 531	2 457 267

Момент визнання виручки (окремо за кожним джерелом) наведено далі:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Протягом періоду	--	--
У певний момент часу	3 190 531	2 457 267
Всього виручки по договорах з клієнтами	3 190 531	2 457 267

Реалізація продукції Компанією у 2022-2023 роках здійснювалася на території України, а також здійснювалися експортні операції до Республік Узбекистан, Казахстан, Молдова, Індія

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Реалізація на митній території України	3 178 689	2 434 455
Експорт до Республік Узбекистан, Казахстан, Молдова, Індія	11 842	22 812
Всього виручки по договорах з клієнтами	3 190 531	2 457 267

Компанія визнає такі зобов'язання по договорах з клієнтами:

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточні контрактні зобов'язання – зобов'язання щодо надання знижок	--	--
Поточні контрактні зобов'язання – аванси отримані	18	31
Всього зобов'язань за договорами	18	31

4.2 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Стаття «Собівартість реалізації» Компанії за 2022-2023 роки мала такий вигляд:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих лікарських препаратів власного виробництва	(525 510)	(222 035)
Собівартість реалізованих покупних товарів	(1 022 016)	(997 674)
Собівартість послуг	--	--
Компенсація наданих знижок постачальником	6 704	47 333
Разом	(1 540 822)	(1 172 376)

4.3 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Структуру адміністративних витрат по Компанії за 2022-2023 роки можна деталізувати наступним чином:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата	(182 645)	(91 577)
Резерв відпусток	(13 302)	(8 473)
Єдиний соціальний внесок	(23 494)	(13 700)
Інформаційно-консультаційні послуги	(5 419)	(4 490)
Амортизація	(33 856)	(31 973)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Витрати на транспорт	(5 581)	(3 050)
Витрати на страхування	(6 388)	(4 141)
Витрати на відрядження	(4 993)	(2 548)
Банківські послуги	(1 483)	(1 177)
Представницькі витрати та організація харчування	(4 608)	(2 554)
Поточний ремонт і обслуговування основних засобів	(16 744)	(12 499)
Послуги зв'язку	(530)	(486)
Охорона	(2 789)	(2 060)
Податок на землю, інші податки і збори	(320)	(430)
МШП, канцтовари та інші матеріали	(3 503)	(2 023)
Оренда приміщень і комунальні послуги	(2 615)	(2 845)
Роялті за використання комп'ютерних програм і баз даних	(5 410)	(4 960)
Інші адміністративні витрати	(908)	(1 908)
ІТ послуги	(5 032)	(2 074)
Разом	(319 620)	(192 968)

4.4 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Склад збутових і маркетингових витрат по Компанії за 2022-2023 роки можна представити таким чином:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата	(262 098)	(126 491)
Забезпечення на виплату компенсацій відпусток та преміальних премій	(64 499)	(26 485)
Єдиний соціальний внесок	(46 630)	(22 257)
Витрати на рекламу (рекламні матеріали, послуги з розміщення реклами, маркетингові послуги, проведення промоутерських акцій і т. п.)	(409 476)	(230 834)
Транспортні витрати (ПММ і послуги перевезення)	(29 624)	(14 936)
Витрати на відрядження	(14 716)	(3 862)
Амортизація	(51 365)	(50 285)
Оренда і комунальні послуги	(7 683)	(6 137)
Роялті за використання торгових марок	--	(1 519)
Поточний ремонт і обслуговування основних засобів	(16 394)	(5 462)
Витрати на страхування	(12 201)	(9 433)
ІТ послуги	(1 026)	(669)
Послуги зв'язку	(597)	(344)
Витрати на послуги лабораторій	(27 900)	(10 335)
Інші збутові витрати	(173)	(2 298)
МШП, канцтовари та інші матеріали	(5 859)	(861)
Разом	(950 241)	(512 208)

4.5 Інші доходи

Інші операційні доходи Компанії за 2022-2023 роки можна деталізувати таким чином:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Доходи від переоцінки основних засобів	853	696
Доходи від страхового відшкодування	6 681	2 080
Доходи від списання кредиторської заборгованості	1 269	--
Доходи від операційної оренди	223	1 131
Інші доходи	73	3
Разом	9 099	3 910

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

4.6 ІНШІ ВИТРАТИ

Структуру інших витрат по Компанії за 2022-2023 роки можна представити таким чином:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Уцінка основних засобів	-	(2 776)
Залишкова вартість списаних необоротних активів	(239)	(21)
Втрати від знецінення запасів, списання неліквідних запасів	(7 034)	(2 942)
Витрати на створення резерву під кредитні збитки, та списання безнадійної дебіторської заборгованості	(3 875)	(10 769)
Витрати на благодійність	(26 429)	(43 495)
Безповоротна фінансова допомога	-	(19 004)
Інші витрати	(686)	(899)
Витрати на страхування працівників	(25)	(76)
Обов'язкові платежі, компенсація працівникам	(7 121)	(3 110)
Заробітна плата	(2 009)	--
Резерв відпусток	(137)	--
Штрафи, пені, неустойки	(83)	--
Разом	(47 638)	(83 092)

4.7 ІНШІ ПРИБУТКИ (ЗБИТКИ)

Склад інших прибутків (збитків) був наступним:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Прибуток (збиток) від операційної курсової різниці	(8 096)	14 119
Прибуток (збиток) від операцій з купівлі/продажу іноземної валюти	(11 499)	(8 598)
Прибуток (збиток) від операцій з реалізації інших оборотних активів	351	1 753
Разом	(19 244)	7 274

4.8 ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Фінансові доходи і витрати Компанії можуть бути деталізовані в такий спосіб:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Нараховані відсотки за поточним рахунком	25 045	8 820
Дисконт по довгостроковій дебіторській заборгованості	-	7
Фінансові витрати по дисконтуванню зобов'язання з оренди	(637)	(408)
Амортизація дисконту по довгостроковій дебіторській заборгованості	-	(1)
Разом	24 408	8 418

4.9 ПОДАТКОВІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)

А) Основні складові податку на прибуток за 2022 та 2023 роки:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Поточний податок на прибуток	(67 682)	(102 881)
Визнання і відновлення тимчасових різниць:		
Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню	(796)	58
Оподатковувані тимчасові різниці	5 885	7 789

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Дохід (витрати) з податку на прибуток	(62 593)	(95 034)

Б) Узгодження витрат з податку на прибуток на підставі діючої ставки оподаткування податком на прибуток може бути представлене в такий спосіб:

Звіт про прибуток або збитки

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Обліковий прибуток до оподаткування	346 473	516 225
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток за діючої ставки податку на прибуток	(62 365)	(92 921)
постійні різниці	(228)	(2 113)
Дохід (витрати) з податку на прибуток, відображений у звіті про прибутки та збитки	(62 593)	(95 034)

Звіт про інший сукупний дохід

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Дохід від переоцінки основних засобів	70 002	48 225
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток за діючої ставки податку на прибуток	(12 600)	(8 681)
постійні різниці	-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток, відображений у звіті про сукупний дохід	(12 600)	(8 681)

В) Відкладені податкові активи і зобов'язання, розраховані на підставі тимчасових різниць і їх рух можуть бути представлені таким чином:

				2022 рік
(тис. грн.)	31 грудня 2022р	Визнано у прибутках (збитках)	Визнано в іншому сукупному доході	31 грудня 2021р.
Вплив податків на прибуток тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню				
Резерв під знецінення товарів	981	171	--	812
Резерв під витрати, які відбулися	2 511	(721)	--	3 232
Резерв під очікувані кредитні збитки	929	608	--	321
Загальні відкладені податкові активи	4 423	58	--	4 365
Вплив податків на прибуток оподатковуваних тимчасових різниць				
Переоцінка основних засобів	(15 092)	7 789	(8 681)	(14 200)
Загальні відкладені податкові зобов'язання	(15 092)	7 789	(8 681)	(14 200)
Разом чиста сума відкладеного активу / зобов'язання				
	(10 669)	7 582	(8 681)	(9 835)
				2023 рік

2023 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

(тис. грн.)	31 грудня 2023р	Визнано у прибутках (збитках)	Визнано в іншому сукупному доході	31 грудня 2022р.
Вплив податків на прибуток тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню				
Резерв під знецінення товарів	2 137	1 154	--	981
Резерв під витрати, які відбулися	1 018	(1 493)	--	2 511
Резерв під очікувані кредитні збитки	472	(457)	--	929
Загальні відкладені податкові активи	3 627	(796)	--	4 423
Вплив податків на прибуток оподатковуваних тимчасових різниць				
Переоцінка основних засобів	(21 807)	5 885	(12 600)	(15 092)
Загальні відкладені податкові зобов'язання	(21 807)	5 885	(12 600)	(15 092)
Разом чиста сума відкладеного активу / зобов'язання	(18 180)	5 089	(12 600)	(10 669)

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

Зважаючи на сутність відносин та участь у капіталі, ТОВ «ГЛЕДФАРМ ЛТД» пов'язаними особами по відношенню до Компанії є:

- Kusum Healthcare Pvt. LTD (Індія), підприємство, що знаходиться під спільним контролем учасника Компанії Гупта Раджив;
- ТОВ «Кусум Фарм» (Україна), підприємство, що знаходиться під спільним контролем учасника Компанії Гупта Раджив;
- Urasa Holding AG (Швейцарія), підприємство, що знаходиться під контролем учасника Компанії Гупта Раджив;
- ІП ТОВ «BARAKA DORI FARM» (Узбекистан), підприємство, що знаходиться під контролем учасника Компанії Гупта Раджив;
- Благодійна організація «Благодійний Фонд «Кусум» (Україна), засновником фонду є Гупта Раджив;
- ТОВ «ДАРИ-ФАРМ» (Казахстан) підприємство, що знаходиться під контролем учасника Компанії Гупта Раджив;
- I.C.S.YUV PHARM S.R.L. підприємство, що знаходиться під контролем учасника Компанії Гупта Раджив;
- PHARMACONS FZ LLC (OAE)- підприємство, що знаходиться під спільним контролем учасника Компанії Гупта Раджив;
- Пан Гупта Раджив – засновник, керівник Компанії;
- Керівний персонал Компанії.

При розгляді кожного можливого випадку відносин зі зв'язаними особами увага акцентується на суть таких взаємин, а не тільки на їх юридичну форму. Всі операції з пов'язаними особами, які мали місце щодо Компанії станом на дату балансу і на протязі кожного з 2022-2023 років, розкриті нижче у вигляді відповідних балансів заборгованостей і операцій:

(тис. грн., та еквівалент у тис. \$ або тис. €, у разі якщо операція або заборгованість виражена в іноземній валюті)	Станом на 31 грудня 2023	Станом на 31 грудня 2022	За рік 2023 р.	За рік 2022 р.
Придбання товарів, послуг, сировини та необоротних активів				
Kusum Healthcare Pvt. LTD (сировина і матеріали)			55 246	58 995
			екв. \$1 509	екв. \$1 724
			280 627	422 185
			екв. \$7 654	екв. \$12 703
Kusum Healthcare Pvt. LTD (товари)			638 931	608 801
			екв. € 16 213	екв. € 17 933

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

(тис. грн., та еквівалент у тис. \$ або тис. €, у разі якщо операція або заборгованість виражена в іноземній валюті)	Станом на 31 грудня 2023	Станом на 31 грудня 2022	За рік 2023 р.	За рік 2022 р.
ТОВ «Кусум Фарм» (товари)			-167	248 908
ТОВ «Кусум Фарм» (сировина і матеріали)			74	76 636
ТОВ «Кусум Фарм» (послуги)			379 840	146 116
ТОВ «Кусум Фарм» (необоротні активи)			29 267	11 668
ТОВ «Кусум Україна» (послуги)			93	--
ІП ТОВ «BARAKA DORI FARM» (послуги)			5 455 екв. € 137	564 екв. € 18
ТОВ «ДАРІ-ФАРМ» (послуги)			4 860 екв. \$ 132	2 215 екв. \$ 68
I.C.S.YUV PHARM S.R.L. (послуги)			1 110 екв. € 28	1 106 екв. € 32
Upasa Holding AG (сировина)			11 709 екв. \$ 320	-- --
			1 407 045	1 577 194
Роялті за використання ТЗ і технологій виробництва				
Kusum Healthcare Pvt. LTD (з урахуванням прощення боргу по нарахованим роялті)			-3 820 екв. \$ -103 286	4 550 екв. \$ 155
ТОВ «Кусум Фарм»			233	--
			-3 587	4 550
Надання благодійної допомоги				
БО БФ Кусум			740	60
			740	60
Торговельна та інша кредиторська заборгованість				
	2 301 екв. \$ 61	65 796 екв. \$ 1 799		
Kusum Healthcare Pvt. LTD	2 170 екв. € 51	139 015 екв. € 3 569		
ІП ТОВ «BARAKA DORI FARM»	642 екв. € 15	--		
ТОВ «ДАРІ-ФАРМ»	2 960 екв. \$ 78	2 472 екв. \$ 68		
I.C.S.YUV PHARM S.R.L.	--	1 227 екв. € 32		
ТОВ «КУСУМ УКРАЇНА»	13	--		
ТОВ «Кусум Фарм»	129 572	13 535		
	137 658	222 045		
Дохід від продажу товарів, сировини, необоротних активів, надання послуг				
Kusum Healthcare Pvt. LTD (посередницькі послуги та компенсація витрат)			242 екв. \$ 6	1 269 екв. \$ 35

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

(тис. грн., та еквівалент у тис. \$ або тис. €, у разі якщо операція або заборгованість виражена в іноземній валюті)	Станом на 31 грудня 2023	Станом на 31 грудня 2022	За рік 2023 р.	За рік 2022 р.
ІП ТОВ «BARAKA DORI FARM» (товар)			--	13 131 екв. € 346
ТОВ «ДАРІ-ФАРМ» (товар)			12 838 екв. \$ 351	7 083 екв. \$ 194
ТОВ «ДАРІ-ФАРМ» (послуги)			91 екв. \$ 3	55 екв. \$ 2
PHARMACONS FZ LLC (надання послуг)			91 екв. \$ 3	--
ТОВ «КУСУМ УКРАЇНА» (необоротні активи)			48	--
ТОВ «Кусум Фарм» (сировина і матеріали)			2 156	2 340
			15 466	23 878
Дохід від наданих послуг та здачі майна в оренду				
ТОВ «Кусум Фарм»			136	1 131
ТОВ «КУСУМ УКРАЇНА»			13	--
Благодійна організація «Благодійний Фонд «Кусум»			5	4
			154	1 135

Дебіторська заборгованість за надані послуги, реалізовані товари, сировину та аванси постачальникам

Kusum Healthcare Pvt. LTD (заборгованість за посередницькі послуги з реєстрації лікарських засобів)	242 екв. \$ 6	191 екв. \$ 5		
Urasa Holding AG (заборгованість за надані послуги)	--	1 203 екв. \$ 33		
ІП ТОВ «BARAKA DORI FARM» (товар)	--	13 482 екв. € 346		
ТОВ «ДАРІ-ФАРМ»	--	7 083 екв. \$ 194		
ТОВ «КУСУМ УКРАЇНА»	7	--		
ТОВ «Кусум Фарм» (торгівельна дебіторська заборгованість)	2 291	368		
ТОВ «Кусум Фарм» (аванс постачальнику)	--	1 455		
	2 540	23 782		

Виплата дивідендів Власнику Компанії

200 000 57 777

Кредиторська заборгованість по виплаті дивідендів

442 --

Винагороди старшому керівному персоналу Компанії

72 421 41 916

Заборгованість по виплаті дивідендів власнику була погашена у січні 2024 року.

6. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Використання фінансових інструментів піддає Компанію кредитному, а також валютному ризикам. Політика Компанії з управління ризиками спрямована на виявлення та аналіз ризиків, на які наражається Компанія, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків і дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет змін ринкових умов і діяльності Компанії.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

КРЕДИТНИЙ РИЗИК

Кредитний ризик - це ризик виникнення у Компанії фінансового збитку, викликаного невиконанням покупцем або контрагентом за фінансовим інструментом своїх договірних зобов'язань. Цей ризик пов'язаний, в основному, з наявною у Компанії дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами. Клієнти (покупці) в основному здійснюють операції з Компанією на підставі відстрочки платежу. Балансова вартість фінансових активів відображає максимальну величину, схильну до кредитного ризику Компанії. Максимальний рівень кредитного ризику за станом на звітну дату становив:

(тис. грн.)	31 грудня 2023р.
Короткострокова торгова, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти	412 110

ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

На діяльність Компанії впливають валютні ризики, в разі якщо мають місце операції або сальдо розрахунків, виражені в іноземній валюті. Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться в зв'язку зі зміною курсів іноземних валют. Оскільки Компанія має значний обсяг торгової кредиторської заборгованості, що виникла в доларах США, а також кредити в доларах США, то, беручи до уваги останні ринкові тенденції коливання валютного курсу, валютний ризик все ще залишається для Компанії вельми актуальним. Проте, певна частина даного ризику може бути знівельована тим, що переважна частина заборгованості - це заборгованість з пов'язаними особами, з якими теоретично може бути досягнутий компроміс або реструктуризація відповідної заборгованості.

Чутливість до змін курсів іноземних валют

Фактичні курси валют можуть бути представлені таким чином:

Дата	Курс НБУ за 1 USD	Курс НБУ за 1 Euro
Станом на 31.12.2022р.	36,5686	38,951
Станом на 31.12.2023р.	37,9824	42,2079
Станом на 10.04.2024р.	38,9945	42,3519

Балансова вартість іноземної валюти, активів і зобов'язань Компанії, номінованих в іноземній валюті, за станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року були такими:

31.12.2023 р. (Грошових одиниць)	тис. USD	тис. EUR
АКТИВИ	12	39
Грошові кошти та їх еквіваленти	6	4
Торговельна дебіторська заборгованість	--	35
Інша дебіторська заборгованість	6	--
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	(141)	(466)
Торговельна кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами	(59)	(51)
Торговельна кредиторська заборгованість перед третіми особами	(3)	(400)
Інша кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами	(79)	(15)
Чистий вплив на валютний ризик	(129)	(427)

31.12.2022р. (Грошових одиниць)	тис. USD	тис. EUR
АКТИВИ	237	391
Грошові кошти та їх еквіваленти	5	6
Торговельна дебіторська заборгованість	194	385
Інша дебіторська заборгованість	38	--

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

31.12.2022р. (Грошових одиниць)	тис. USD	тис. EUR
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	(1 875)	(3 901)
Торговельна кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами	(1 695)	(3 569)
Торговельна кредиторська заборгованість перед третіми особами	(8)	(300)
Інша кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами	(172)	(32)
Чистий вплив на валютний ризик	(1 638)	(3 510)

Рівень чутливості являє собою оцінку керівництвом можливої зміни валютних курсів. Аналіз чутливості включає суми в іноземній валюті, наявні у Компанії на кінець відповідного звітного періоду і їх перерахунок на кінець звітного періоду та на дату складання фінансової звітності:

на 31.12.2023р.	Зміна обмінного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування, UAH
USD	3,9%	(2 316)
EUR	8,4%	(11 432)
Загальний валютний вплив, UAH		(13 748)

на 10.04.2024р.	Зміна обмінного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування, UAH
USD	2,7 %	(131)
EUR	0,3%	(61)
Загальний валютний вплив, UAH		(192)

ПРОЦЕНТНИЙ РИЗИК

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться в зв'язку зі зміною ринкових процентних ставок. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не має кредиторської заборгованості за отриманими кредитами, тому можна стверджувати, що процентний ризик у Компанії відсутній.

РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати (або у неї виникнуть складності) при виконанні своїх фінансових зобов'язань при настанні строку їх погашення. Компанії розробляє підхід до управління ліквідністю, який полягатиме в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійна наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії. Зазвичай Компанія забезпечує наявність грошових коштів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних операційних витрат.

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року:

(тис. грн.)	До вимоги або до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Зобов'язання на 31 грудня 2023р.					
Забезпечення під виплату премій і компенсацій невикористаних відпусток	230	32 326	15 860		48 416
Поточна заборгованість по оплаті праці	644	0	24		668
Інші поточні забезпечення	4 963	0	691		5 654
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	122 126	56 869	57 225		236 220
Поточні зобов'язання з податку на прибуток		16 049			16 049

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

(тис. грн.)	До вимоги або до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Інші поточні фінансові зобов'язання	844	1 716	4 322		6 882
Всього майбутніх платежів	128 807	106 960	78 122		313 889

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року:

(тис. грн.)	До вимоги або до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Зобов'язання на 31 грудня 2022р.					
Забезпечення під виплату премій і компенсацій невикористаних відпусток	709	9 584	6 692		16 985
Поточна заборгованість по оплаті праці	171	216	24		411
Інші поточні забезпечення	13 937	9	5		13 951
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	173 297	103 809	9 412		286 518
Поточні зобов'язання з податку на прибуток		29 983			29 983
Інші поточні фінансові зобов'язання	122	1 510	4 888		6 520
Всього майбутніх платежів	188 236	145 111	21 021		354 368

Переважна частина торгової кредиторської заборгованості - це заборгованість із пов'язаною особою (Kusum Healthcare Pvt. LTD), з якою теоретично може бути досягнутий компроміс або реструктуризація відповідної заборгованості.

7. Події після дати балансу

В березні 2024 року Компанія придбала у власність земельну ділянку загальною площею 0,2063 га, вартість якої складає 9 340 тис. грн. Також у березні та квітні 2024 року було прийнято рішення про виплату дивідендів у сумі 28 878 тис. грн.

Керівництву не відомо про будь які інші події, окрім описаних вище, які б потребували внесення коригувань або розкриття інформації у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 рік.

8. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Всі зобов'язання Компанії, про яких керівництву відомо, виникли в результаті звичайної діяльності, і Компанія зі свого боку виконала усі аспекти договірних зобов'язань, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність і відповідну господарську діяльність Компанії.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не має не завершених судових розглядів.

ПОДАТКОВЕ ЗАКОНОДАВСТВО

Правильність складання податкової звітності та сплати податків, а також питання, стосовно дотримання вимог іншого законодавства (наприклад, питання митного оформлення та валютного регулювання) повинні бути перевірені органом, на який покладено обов'язки контролю за адмініструванням та справлянням податків і зборів. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення, а з питань трансфертного ціноутворення – протягом семи років. За певних обставин перевірка може стосуватися більш тривалих періодів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

Керівництво вважає, що Компанія здійснює свою діяльність у повній відповідності з чинним законодавством України, і що Компанія нараховує та сплачує всі необхідні податки і збори. У тих випадках, коли існує невизначеність щодо сум податків (зборів) до сплати, нарахування проводяться виходячи з оцінки керівництва Компанії на основі аналізу інформації, наявної в розпорядженні.