

**Публічне акціонерне товариство
«Науково-виробничий центр
Борщагівський хіміко-фармацевтичний
завод»**

**Проміжна скорочена консолідована
фінансова звітність, аудит якої не
проводився**

Станом на 30 вересня 2023 року

ЗМІСТ

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)3

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)..... 5

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)..... 7

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ..... 9

1.	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ТА ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ.....	11
2.	ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	12
3.	НОВІ СТАНДАРТИ ТА СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЦЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ	15
4.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ (РЯДОК 1010, 1005)	15
5.	ЗАПАСИ (РЯДОК 1100)	15
6.	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК 1125)	16
7.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ (РЯДОК 1400)	16
8.	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК 1615)	17
9.	ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ ДО СПЛАТИ (РЯДОК 1620, 1625, 1621)	17
10.	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ (РЯДОК 1660)	17
11.	ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ (РЯДОК 2000).....	18
12.	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК 2050).....	18
13.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК 2130)	18
14.	ВИТРАТИ НА ЗБУТ (РЯДОК 2150)	19
15.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (РЯДОК 2120)	19
16.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (РЯДОК 2180).....	20
17.	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	20
18.	ФІНАНСОВІ АКТИВИ ТА ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	21
19.	ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	21
20.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	22

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ
ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**

Станом на 30 вересня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Науково-виробничий центр
"Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод"

Територія

м.Київ, Святошинський р-н

**Організаційно-правова
форма господарювання**

Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності

Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів

Середня кількість працівників: 684

Адреса, телефон: 03134 м.Київ, вул. Миру, 17

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Дата

КОДИ

30.09.2023

за ЄДРПОУ

23518596

за КОАТУУ

8038600000

за КОПФГ

230

за КВЕД

21.20

Проміжний скорочений консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 30.09.2023 р.

Форма №1

Актив	Примітки	Код ряка	30.09.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	21 587	15 620
первісна вартість		1001	43 155	34 882
накопичена амортизація		1002	(21 568)	(19 262)
Незавершені капітальні інвестиції	-	1005	31 363	196 063
Основні засоби	4	1010	1 399 336	1 257 285
первісна вартість		1011	2 516 227	2 291 560
знос		1012	(1 116 891)	(1 034 275)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
Інші фінансові інвестиції		1035	899	899
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	1 453 185	1 469 867
II. Оборотні активи				
Запаси	5	1100	745 657	675 023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6	1125	306 590	299 846
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	23 631	28 027
з бюджетом	-	1135	94 291	78 190
у тому числі з податку на прибуток		1136	716	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	128	106
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	586	364
Гроші та їх еквіваленти	-	1165	178 794	72 166
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	1 756	1 706
Усього за розділом II		1195	1 351 433	1 155 428
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	2 804 618	2 625 295

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ
ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
(продовження)**

**Станом на 30 вересня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Пасив	Примітки	Код рядка	30.09.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	7	1400	19 036	19 036
Капітал у дооцінках		1405	641 049	605 589
Додатковий капітал		1410	1 282	890
у тому числі емісійний дохід		1411	340	340
у тому числі накопичені курсові різниці		1412	669	277
Резервний капітал		1415	4 857	4 857
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	1 925 262	1 791 197
Неконтрольована частка		1490	279	28
Усього за розділом I		1495	2 591 765	2 421 597
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	87 343	87 343
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Усього за розділом II		1595	87 343	87 343
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	8	1615	37 141	58 491
розрахунками з бюджетом	9	1620	17 886	15 224
у тому числі з податку на прибуток	9	1621	14 637	13 106
розрахунками зі страхування	9	1625	2 943	2 186
розрахунками з оплати праці		1630	10 937	8 571
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	2 144	1 981
Поточна кредиторська за розрахунками з учасниками		1640	27 910	193
Поточні забезпечення	10	1660	25 078	28 693
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	1 471	1 016
Усього за розділом III		1695	125 510	116 355
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	2 804 618	2 625 295

Ця проміжна скорочена консолідована фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 30 листопада 2023 року:

Керівник

Пасічник М.Ф.

Фінансовий директор

Артеменко Т.Ф.

Головний бухгалтер

Коваленко Г.Г.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ
ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО
СУКУПНИЙ ДОХІД)**

**За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Науково-виробничий центр "Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			30.09.2023
			23518596

**Проміжний скорочений консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 9 місяців 2023 року
Форма №2
I. Фінансові результати**

Стаття	Примітки	Код рядка	9 місяців 2023 (аудит не проводився)	9 місяців 2022 (аудит не проводився)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11	2000	1 278 165	1 158 365
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	12	2050	(686 073)	(622 375)
Валовий:				
прибуток		2090	592 092	535 990
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	15	2120	25 691	50 635
Адміністративні витрати	13	2130	(108 912)	(87 518)
Витрати на збут	14	2150	(232 888)	(176 846)
Інші операційні витрати	16	2180	(73 874)	(61 474)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	202 109	260 787
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	-	2220	-	-
Інші доходи		2240	336	74
Фінансові витрати	-	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(18)	(4)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	202 427	260 857
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	2300	(40 151)	(46 560)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	162 276	214 297
збиток		2355	-	-

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ
ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО
СУКУПНИЙ ДОХІД) (продовження)**

**За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	9 місяців 2023 (аудит не проводився)	9 місяців 2022 (аудит не проводився)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	35 461	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	379	(9)
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	35 840	(9)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	35 840	(9)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	198 134	214 288
Чистий прибуток (збиток), що належить:				
власникам материнської компанії		2470	162 030	214 400
неконтрольованій частці		2475	264	(103)
Сукупний дохід, що належить:				
власникам материнської компанії		2480	197 883	214 389
неконтрольованій частці		2485	251	(101)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Примітки	Код рядка	9 місяців 2023 (аудит не проводився)	9 місяців 2022 (аудит не проводився)
Матеріальні затрати		2500	498 995	434 526
Витрати на оплату праці		2505	218 200	209 715
Відрахування на соціальні заходи		2510	43 412	45 771
Амортизація		2515	87 478	72 319
Інші операційні витрати		2520	253 662	185 882
Разом		2550	1 101 747	948 213

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Примітки	Код рядка	9 місяців 2023 (аудит не проводився)	9 місяців 2022 (аудит не проводився)
Середньорічна кількість простих акцій		2600	10 351	10 351
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	10 351	10 351
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн		2610	15 679	20 703
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн		2615	15 679	20 703
Дивіденди на одну просту акцію, грн		2650	2 700	-

Ця проміжна скорочена консолідована фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 30 листопада 2023 року:

Керівник

Пасічник М.Ф.

Фінансовий директор

Артеменко Т.Ф.

Головний бухгалтер

Коваленко Г.Г.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»**
ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Науково-виробничий
центр "Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

30.09.2023

23518596

Проміжний скорочений консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 9 місяців 2023 року

Форма №3

Стаття	Код рядка	9 місяців 2023 (аудит не проводився)	9 місяців 2022 (аудит не проводився)
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 256 370	1 253 431
Повернення податків і зборів	3005	9 376	6 359
у тому числі податку на додану вартість	3006	9 376	6 359
Цільового фінансування	3010	3 063	5 220
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	45 496	56 523
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9 550	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	4 315
Надходження від операційної оренди	3040	22	21
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	653	595
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4 162	997
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(457 534)	(400 079)
Праці	3105	(161 790)	(185 188)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(43 461)	(49 296)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(110 283)	(117 022)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(38 320)	(41 065)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(256)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(71 963)	(75 701)
Витрачання на оплату авансів	3135	(373 380)	(352 409)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1 405)	(2 338)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(31 289)	(19 006)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	149 550	202 123

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»**
ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) (продовження)

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	9 місяців 2023 (аудит не проводився)	9 місяців 2022 (аудит не проводився)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	421	2 149
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(43 258)	(129 760)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(42 837)	(127 611)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	114	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(114)	-
Сплату дивідендів	3355	-	(228)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(228)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	106 713	74 284
Залишок коштів на початок року	3405	72 166	95 557
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(85)	11 606
Залишок коштів на кінець року	3415	178 794	181 447

Ця проміжна скорочена консолідована фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 30 листопада 2023 року:

Керівник

Пасічник М.Ф.

Фінансовий директор

Артеменко Т.Ф.

Головний бухгалтер

Коваленко Г.Г.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Науково-виробничий
центр "Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод"

Проміжний скорочений консолідований звіт про власний капітал

за 9 місяців 2023 року

Форма №4

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

30.09.2023

23518596

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтро- льована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року (аудит проводився)	4000	19 036	605 589	890	4 857	1 791 197	-	-	2 421 569	28	2 421 597
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-		-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Скоригований залишок на початок року	4095	19 036	605 589	890	4 857	1 791 197	-	-	2 421 569	28	2 421 597
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	162 012	-	-	162 012	264	162 276
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	35 461	392	-	-	-	-	35 853	(13)	35 840
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-		-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(27 947)	-	-	(27 947)		(27 947)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1)	-	-	-	-	-	(1)		(1)
Разом змін у капіталі	4295	-	35 460	392	-	134 065	-	-	169 917	251	170 168
Залишок на кінець року (аудит не проводився)	4300	19 036	641 049	1 282	4 857	1 925 262	-	-	2 591 486	279	2 591 765

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (продовження)**

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2022

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року (аудит проводився)	4000	19 036	605 589	1 282	4 857	1 532 417	-	-	2 163 181	115	2 163 296
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-		-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Скоригований залишок на початок року	4095	19 036	605 589	1 282	4 857	1 532 417	-	-	2 163 181	115	2 163 296
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	214 400	-	-	214 400	(103)	214 297
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(11)	-	-	-	-	(11)	2	(9)
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-		-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-			-	-	-		-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(71)	-	-	(71)		(71)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(11)	-	214 329	-	-	214 318	(101)	214 217
Залишок на кінець року (аудит не проводився)	4300	19 036	605 589	1 271	4 857	1 746 746	-	-	2 377 499	14	2 377 513

Ця проміжна скорочена консолідована фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 30 листопада 2023 року:

Керівник

Фінансовий директор

Головний бухгалтер

Пасічник М.Ф.

Артеменко Т.Ф.

Коваленко Г.Г.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

1. Загальна інформація та операційне середовище

1.1. Загальна інформація

Публічне акціонерне товариство Науково-виробничий центр «Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод» (ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ») було створене у вересні 1995 року у м. Києві. Юридична та фізична адреса ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ»: 03134, Україна, м. Київ, вул. Миру, буд. 17.

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» та його дочірніх підприємств (далі разом – «Група»), а саме:

- Підприємство за участю іноземного капіталу у формі ТОВ «KORVITA-FARM» (далі - ТОВ «KORVITA-FARM»). Частка ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» у статутному капіталі ТОВ «KORVITA-FARM» складає 90%.
- ТОВ Спільне українсько-китайське фармацевтичне підприємство «Дружба». Частка ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» у статутному капіталі ТОВ Спільне українсько-китайське фармацевтичне підприємство «Дружба» складає 66,7%. З 2015 року знаходиться в стадії припинення відповідно до положень його статуту.

Основним видом діяльності Групи є виробництво та оптова торгівля лікарськими препаратами. На сьогоднішній день Група має дослідно-впроваджувальну лабораторію та широку географію поставок.

В Групі розроблена, впроваджена та функціонує інтегрована система управління якістю ISO 9001:2000, ISO 14001:1997, ISO 50001. Враховуючи інтеграцію України до Євросоюзу, Група реалізує стратегію приведення процесу виробництва лікарських засобів у відповідність до вимог Належної виробничої практики (GMP). Група є членом Асоціації фармацевтичних виробників України, яка об'єднує найбільші фармацевтичні підприємства України.

Група працює у одному операційному сегменті: виробництво та оптова торгівля лікарськими препаратами.

Середня облікова чисельність працівників Групи за 9 місяців 2023 р. становила 684 осіб, у 2022 – 885 осіб.

1.2. Операційне середовище

Група здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної інфраструктури. В результаті Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згортання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% ($\pm 2\%$), що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. У 2022 році кредитний рейтинг України Standard & Poor's становить CCC+ зі стабільним прогнозом. Кредитний рейтинг України агентством Moody's востаннє встановлено на рівні Caa3 з негативним прогнозом (в лютому 2023 року підвищено до Ca зі стабільним прогнозом). Кредитний рейтинг України Fitch востаннє повідомлялося в CC. При цьому, 4 квітня 2023 року Товариству було підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою на рівні uaAA+, прогноз «у розвитку» зі збереженням у Контрольному списку.

Війна суттєво вплинула на діяльність Групи та результати її діяльності, а саме зниження обсягів реалізації та часткову втрату ринків збуту.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Групу, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Оцінку керівництва щодо знатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі докладно описано у Примітці 2.4. «Принцип безперервності діяльності».

2. Основа підготовки проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності

2.1. Основа підготовки

Ця проміжна скорочена консолідована фінансова звітність за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023 року, була складена відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність» (далі – «МСБО 34»).

Підготовка фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) вимагає використання певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає від керівництва використовувати власні судження в процесі застосування облікової політики Групи.

Проміжна скорочена консолідована фінансова звітність представлена в тисячах гривень, і всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

2.2. Основа консолідації

Проміжна скорочена консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність материнської компанії і її дочірніх підприємств станом на 30 вересня 2023 р. Контроль досягається в тому випадку, коли Товариство зазнає ризиків, або має право, отримання змінного доходу від участі в об'єкті інвестицій і має можливість впливати на такий дохід за допомогою здійснення своїх повноважень щодо об'єкта інвестицій. Зокрема, Товариство контролює об'єкт інвестицій тільки в тому випадку, якщо Товариство:

- має повноваження щодо об'єкта інвестицій (тобто, існуючі права забезпечують поточну можливість управляти значимою діяльністю об'єкта інвестицій);
- зазнає ризиків, або має права, щодо змінного доходу від участі в об'єкті інвестицій;
- має можливість впливати на дохід за допомогою здійснення своїх повноважень щодо об'єкта інвестицій.

Як правило, передбачається, що більшість прав голосу обумовлює наявність контролю. Для підтвердження такого припущення і за наявності у Товариства меншої, ніж більшість кількості прав голосу або аналогічних прав відносно об'єкта інвестицій, Товариство враховує всі доречні факти та обставини при оцінці наявності повноважень щодо об'єкта інвестицій:

- угоду з іншими особами, що володіють правами голосу в об'єкті інвестицій;
- права, обумовлені іншими угодами;
- права голосу і потенційні права голосу, що належать Товариству.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Товариство повторно аналізує наявність контролю щодо об'єкта інвестицій, якщо факти і обставини свідчать про зміну одного або декількох з трьох компонентів контролю. Консолідація дочірнього підприємства починається, коли Товариство отримує контроль над дочірнім підприємством, і припиняється, коли Товариство втрачає контроль над ним. Активи, зобов'язання, доходи і витрати дочірнього підприємства, придбання або вибуття якого відбулося протягом року, включаються до консолідованої фінансової звітності Компанії з дати отримання контролю і відображаються до дати втрати нею контролю над дочірнім підприємством.

Прибуток або збиток і кожен компонент іншого сукупного доходу відносяться на акціонерів материнської компанії і неконтролюючі частки участі навіть у тому випадку, якщо це призводить до від'ємного сальдо у неконтролюючих частках участі.

З метою підготовки консолідованої фінансової звітності материнської компанії та дочірніх підприємств елімінуються залишки за розрахунками, доходи та витрати від операцій, а також доходи та витрати, які є результатом угод між материнською та дочірніми компаніями, в тому числі визнані в якості активів, таких як запаси та основні засоби. За необхідності, фінансова звітність дочірніх підприємств коригується для приведення їх облікової політики у відповідність до облікової політики Товариства.

Зміна частки участі в дочірньому підприємстві без втрати контролю враховується як операція з власним капіталом.

Якщо Товариство втрачає контроль над дочірнім підприємством, вона припиняє визнання відповідних активів (в тому числі гудвілу), зобов'язань, неконтролюючих часток участі і інших компонентів власного капіталу і визнає прибуток або збиток, що виник, у складі прибутку або збитку. Залишок інвестиції визнається за справедливою вартістю.

2.3. Операції в іноземній валюті

Функціональною валютою ПАТ НВЦ «БХФЗ» є українська гривня. Функціональною валютою ТОВ «KORVITA-FARM» є узбецький сум.

i) Операції та залишки

Операції в іноземній валюті переведені у функціональну валюту Групи за обмінним курсом на дату операцій (спотовий обмінний курс). Курсові прибуток і збиток у результаті розрахунків за такими операціями та від переоцінки монетарних статей за обмінним курсом на кінець року відображаються як доходи (витрати) у звіті про сукупні доходи.

На дату балансу монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу.

Немонетарні статті, оцінені за історичною собівартістю, перераховуються за обмінним курсом на дату операції (повторно не перераховуються). Немонетарні статті, оцінені за справедливою вартістю, перераховуються за допомогою обмінних курсів на дату, коли визначалася справедлива вартість.

ii) Дочірня Компанія

При консолідації активи та зобов'язання ТОВ «KORVITA-FARM» перераховуються в українську гривню за курсом, що діяв на звітну дату, а статті звіту про сукупний дохід перераховуються за середнім курсом. Курсова різниця, яка виникає при такому перерахунку, визнається у складі іншого сукупного доходу за статтею «Ефект від переведення у валюту звітності».

Обмінні курси гривні до 100 узбецьких сум, застосовані при консолідації, були наступні:

	2023	2022
Станом на кінець періоду	0,302	0,335
Середній курс за 9 місяці	0,319	0,278

2.4. Принцип безперервності діяльності

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим послідувало негайне прийняття воєнного стану Указом Президента України, затвердженням Верховною Радою України та з відповідним введенням тимчасових обмежень, що впливають на економічне

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

середовище. Враховуючи вищевикладене, Група зробила оцінку припущення щодо безперервності діяльності, на основі якого була підготовлена проміжна скорочена консолідована фінансова звітність.

Активні військові дії, які були розгорнуті російськими окупантами на території України починаючи з 24 лютого 2022 року, вже призвели до руйнування та знищення інфраструктури окремих населених пунктів, призупинки або повної зупинки діяльності підприємств та організацій, в тому числі внаслідок руйнування виробничих потужностей. Порушення взаємозв'язків між регіонами, бізнес-зв'язків та логістики створюють умови для дефіциту товарів та призводять до зростання цін, передусім, на продукти харчування та паливе. Також має місце зменшення реальних доходів населення, гуманітарна криза в місцях активних бойових дій та, відповідно, збільшення кількості вимушено переміщених осіб (у тому числі за кордон). При цьому зберігається невизначеність щодо подальшого розвитку подій та залишаються незрозумілими остаточні наслідки воєнних дій для економіки та фінансової системи країни.

Діяльність Групи поки що не зазнала значного впливу війни, але наразі існує значна невизначеність щодо розвитку військового вторгнення Росії на територію України, його тривалості та відповідно впливу на діяльність Групи, її персонал, ліквідність та збереження активів.

Основні специфічні фактори ризику включають:

- Безпека основних засобів, яка залежить від розвитку військових подій. Попри те, що виробничі потужності розташовані поза зоною активних військових дій, існує певна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені активи. Це може призвести до додаткових витрат або втрати доходів;
- Істотне зростання собівартості виробництва за рахунок підвищення логістичних витрат, вартості матеріалів і енергоносіїв, змін умови закупівлі сировини (100% передплата за поставки);
- Чутливість діяльності Групи до коливань валютних курсів, а також цін на імпортовану сировину та обладнання.

У 2022 році спостерігалось деяке підвищення рівня диверсифікації структури постачальників, що знижує ризики залежності від фінансового стану окремих контрагентів та є позитивним фактором. Проте, низький загальний рівень диверсифікації структури основних покупців обумовлено більшою мірою специфікою ринку, а саме: незначною кількістю великих компаній-дистриб'юторів, які на сьогодні функціонують на українському ринку (на три найбільші компанії приходить до 90% ринку).

Щоб проаналізувати вплив ризику недоотримання доходів та здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, керівництво в кінці 2022 року підготувало актуалізований фінансовий прогноз на 2023 рік, який показує, що Група здатна діяти на безперервній основі.

Прогноз зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі наступних припущень:

- Очікуваний чистий дохід від реалізації продукції у 2023 році буде становити на 13% більше, ніж у 2022 році. Щорічне зростання протягом 2024-2027 років очікується на рівні 14%-16%. Група намагається утримати відпускні ціни на довоєнному рівні та відкоригувала номенклатуру з урахуванням обставин воєнного часу, також вдалося зберегти безперервність ланцюгів постачання;
- Група створила необхідний резерв виробничих запасів та сировини, який постійно оновлюється, для забезпечення безперебійного процесу виробництва протягом 2023 року;
- Група проводить постійний моніторинг стану розрахунків із дебіторами та не очікує будь-яких суттєвих складнощів щодо своєчасного погашення дебіторської заборгованості.
- У 2023 році, враховуючи воєнний стан в країні, Групою заплановане скорочення обсягу операційних надходжень (-35%);
- Низький рівень боргового навантаження на операційну діяльність за рахунок використання досить стриманої та виваженої боргової політики: джерелами фінансування інвестиційної діяльності (здійснення будівництва, капітальних ремонтів, реконструкції, придбання основних засобів, тощо), а також фінансової діяльності, як і у минулі періоди, виступали власні кошти.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Враховуючи провідні позиції Групи на ринку (ПАТ НВЦ «БХФЗ» є одним з найбільш інноваційних виробників фармацевтичних препаратів в Україні та має широкий асортимент продукції); прибуткову операційну діяльність протягом останніх років, істотний обсяг капіталовкладень у власний розвиток, а також на основі кроків, які вживає керівництво, керівництво дійшло висновку, що доцільно підготувати фінансову звітність на основі припущення безперервної діяльності. Однак, через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на основі вищезгаданих суттєвих припущень, що лежать в основі прогнозів, керівництво прийшло до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Група може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

3. Нові стандарти та стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

При складанні цієї проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності Група дотримувалася тієї самої облікової політики та методів розрахунку, які застосовувалися при підготовці річної окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, за винятком прийнятих стандартів та поправок до існуючих стандартів, які набрали чинності з 1 січня 2023 року.

У 2023 році Товариство вперше застосувало стандарти та поправки, які набрали чинності з 1 січня 2023 року, а саме: МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»; Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4); Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»; Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»; Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції».

Перелічені вище зміни не вплинули на суми, визнані в попередніх періодах не очікується, що вони суттєво вплинуть на поточний або майбутні періоди.

Товариство не приймало достроково будь-які інші стандарти, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

4. Основні засоби (рядок 1010, 1005) та Нематеріальні активи (рядок 1010, 1005)

Надходження та вибуття

Протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2023 року, Товариство придбало основних засобів та нематеріальних активів на суму 41 473 тис. грн (дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2022 року: 89 332 тис. грн).

Вибуло балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023 року, на суму 15 тис. грн (дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2022 року: 4 тис. грн).

Протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2023 року, Товариство провело переоцінку основних засобів групи Земля та визнало в проміжному скороченому окремому звіті про сукупний дохід інший сукупний дохід на суму 35 461 тис. грн.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»**
ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Запаси (рядок 1100)

Запаси станом на звітні дати наведені нижче:

	30.09.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
Основні матеріали	374 542	341 886
Готова продукція	269 329	232 527
Пакувальні матеріали	66 419	67 241
Незавершене виробництво	21 055	13 917
Запчастини	7 137	7 936
Паливо	2 902	3 217
Товари	2 555	3 361
Інші матеріали	882	4 109
Будматеріали	836	829
Запаси без врахування резерва	745 657	675 023
Резерв під неліквідні запаси	-	-
Запаси нетто	745 657	675 023

Група контролює залишки запасів на постійній основі та у випадках, коли окремі запаси стають не придатними до використання чи не очікується отримання економічних вигід від таких запасів в майбутньому, проводить відповідні списання запасів в обліку. Станом на 30 вересня 2023 та 31 грудня 2022 року Група не нараховувала резерв під неліквідні запаси з огляду на відсутність ознак знецінення запасів на балансі Групи на звітні дати.

6. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)

Торговельна дебіторська заборгованість станом на 30 вересня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена нижче:

	30.09.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
Торговельна дебіторська заборгованість	312 616	305 872
Резерв під очікувані кредитні збитки	(6 026)	(6 026)
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста балансова вартість	306 590	299 846

7. Статутний капітал (рядок 1400)

Статутний капітал Групи складається з повністю сплачених часток засновників – фізичних та юридичних осіб. На 30 вересня 2023 року його розмір становив 19 036 тис.грн. Протягом періоду між звітними датами змін акціонерного капіталу не було.

	Відсоток власності, %	30.09.2023 (аудит не проводився)	Відсоток власності, %	31.12.2022 (аудит проводився)
ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»	31,81	6 056	31,81	6 056
Белдор Груп С.А.	21,26	4 048	21,26	4 048
Ленік Груп С.А.	20,32	3 867	20,32	3 867
Алетбер Лімітед	8,46	1 611	8,46	1 611
Інші акціонери	18,15	3 454	18,15	3 454
Всього	100	19 036	100	19 036

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Кінцеві бенефіціарні власники Групи – Артеменко Тетяна Федорівна, Безпалько Микола Андрійович, Голобородько Олег Борисович, Загорій Гліб Володимирович, Сова Євген Олександрович.

У Групи є один клас звичайних акцій, кожна має право одного голосу, права на дивіденди. Номінальна вартість однієї акції – 1 839 грн. Основний та скоригований прибуток на акцію були розраховані виходячи з чистого прибутку до розподілу між акціонерами. Середньозважена кількість простих акцій, яка була використана для розрахунку прибутку на акцію, складає 10 351.

8. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)

Поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, що визнана у окремому звіті про фінансовий стан, наведено нижче:

	30.09.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
Торговельна кредиторська заборгованість	36 558	52 406
Кредиторська заборгованість за основні засоби	583	6 085
Всього	37 141	58 491

Строк платежу за типовими договорами з придбання сировини, матеріалів та товарів становить 30-60 днів.

9. Податки та збори до сплати (рядок 1620, 1625, 1621)

Заборгованість за податками і зборами станом на 30 вересня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена нижче:

	30.09.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
Зобов'язання з податку на прибуток	14 637	13 106
Зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб	2 956	1 928
Зобов'язання з відрахувань у соціальні фонди	2 943	2 186
Інші податки і збори	293	190
Всього	20 829	17 410

10. Поточні забезпечення (рядок 1660)

Станом на 30 вересня 2023 року та 31 грудня 2022 року Група в складі поточних забезпечень визнає резерв невикористаних відпусток. Рух резерву розкривається наступним чином:

	9 місяці 2023 (аудит не проводився)	2022 (аудит проводився)
Балансова вартість на 1 січня	28 693	30 525
Нарахований резерв	17 301	20 651
<i>в т.ч. 1 за квартал</i>	17 301	6 035
Використаний резерв	(20 916)	(22 483)
<i>в т.ч. 1 за квартал</i>	(20 916)	(14 628)
Балансова вартість на кінець періоду	25 078	28 693

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»**
ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

11. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (рядок 2000)

Доходи від основних видів діяльності Групи включають наступні статті:

	9 місяців 2023 (аудит не проводився)	9 місяців 2022 (аудит не проводився)
Реалізація готової продукції	1 203 833	1 094 712
Реалізація товарів	65 810	57 739
Реалізація послуг їдальні	8 415	5 801
Реалізація робіт та послуг	107	113
Всього	1 278 165	1 158 365

12. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

Собівартість реалізації за основними видами діяльності Групи включає наступні статті:

	9 місяців 2023 (аудит не проводився)	9 місяців 2022 (аудит не проводився)
Собівартість реалізованої готової продукції	(619 535)	(567 151)
Собівартість товарів	(58 923)	(49 984)
Собівартість послуг їдальні	(7 615)	(5 240)
Всього	(686 073)	(622 375)

13. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати Групи включають наступні статті:

	9 місяців 2023 (аудит не проводився)	9 місяців 2022 (аудит не проводився)
Оплата праці та відповідні нарахування	(55 241)	(50 484)
Консультаційні послуги	(23 592)	(10 535)
Поточний ремонт та утримання основних засобів	(12 100)	(8 242)
Транспорт і відрядження	(4 725)	(5 438)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(5 273)	(4 044)
Зв'язок та комунікація	(1 616)	(1 305)
Послуги банку	(1 333)	(1 196)
Податки і збори	(1 115)	(1 399)
Представницькі витрати	(565)	(446)
Інші адміністративні витрати	(3 352)	(4 429)
Всього	(108 912)	(87 518)

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»**
ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут Групи включають наступні статті:

	9 місяців 2023 (аудит не проводився)	9 місяців 2022 (аудит не проводився)
Маркетингові послуги	(83 965)	(63 859)
Витрати на збут медпрепаратів	(37 879)	(31 718)
Оплата праці та відповідні нарахування	(37 111)	(40 519)
Витрати на рекламу	(30 946)	(29 075)
Витрати представництв за кордоном	(15 423)	(2 770)
Страховання готової продукції	(10 161)	-
Інформаційні послуги та послуги користування базами даних	(6 227)	(5 130)
Поточний ремонт та утримання основних засобів	(2 944)	(1 400)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(5 800)	(1 509)
Транспорт і відрядження	(811)	(511)
Інші витрати на збут	(1 621)	(355)
Всього	(232 888)	(176 846)

15. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи Групи включають наступні статті:

	9 місяців 2023 (аудит не проводився)	9 місяців 2022 (аудит не проводився)
Відсотки нараховані на залишки коштів на поточних та депозитних рахунках в банках	13 389	-
Дохід від реалізації виробничих запасів	6 845	2 416
Прибуток від реалізації іноземної валюти та дохід від операційної курсової різниці	2 111	38 120
Відшкодування списаних активів	1 361	1 104
Роялі	890	754
Дохід від безоплатно отриманих активів	536	22
Дохід від реалізації необоротних активів	-	1 791
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	42
Інші доходи	559	6 386
Всього	25 691	50 635

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

16. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші витрати операційної діяльності Групи включають наступні статті:

	9 місяців 2023 (аудит не проводився)	9 місяців 2022 (аудит не проводився)
Благодійна допомога	(25 440)	(15 958)
Витрати на дослідження та розробку препаратів	(11 511)	(4 768)
Внески до недержавного пенсійного фонду	(8 572)	(7 516)
Утримання їдальні	(8 022)	(12 213)
Собівартість реалізації виробничих запасів	(5 431)	(1 683)
Лікарняні виплати	(2 880)	(4 087)
Збиток від реалізації іноземної валюти та втрати від операційної курсової різниці	(4 625)	(8 974)
Втрати від псування цінностей	(5 765)	(2 372)
Собівартість реалізації необоротних активів	-	(1 644)
Сумнівні та безнадійні борги	-	(2)
Інші витрати	(1 628)	(2 257)
Всього	(73 874)	(61 474)

17. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду відносин із кожною можливою пов'язаною стороною, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не можуть здійснювати непов'язані сторони, та операції між пов'язаними сторонами можуть не здійснюватися на основі тих самих строків, умов та сум, що й операції між непов'язаними сторонами.

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023 року, операції з пов'язаними сторонами здійснювалися в порядку ведення звичайної господарської діяльності. Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Групи розглядаються в розрізі наступних категорій:

- a) підприємства, що здійснюють спільний контроль над підприємством або мають значний вплив на підприємство;
- b) вищий управлінський персонал;
- c) інші пов'язані сторони.

Операції з пов'язаними сторонами представлені нижче:

	9 місяців 2023 (аудит не проводився)	9 місяців 2022 (аудит не проводився)
Компанії, що здійснюють спільний контроль над підприємством або мають значний вплив на підприємство		
Продаж товарів	3 033	3 877
Надання послуг	134	904
Придбання товарів, робіт, послуг	70 341	55 878

Залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами представлені нижче:

	30.09.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
Компанії, що здійснюють спільний контроль над підприємством або мають значний вплив на підприємство		
Торговельна дебіторська та інша дебіторська заборгованість	128	106
Торговельна кредиторська заборгованість	(11 536)	(19 901)

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Сума винагороди вищого управлінського персоналу наведена нижче:

	9 місяців 2023 (аудит не проводився)	9 місяців 2022 (аудит не проводився)
Оплата праці	7 618	7 299
Премії та бонуси	4 930	3 538
Всього	12 548	10 837

За звітні періоди Група не виплачувала вищому управлінському персоналу дивіденди.

18. Фінансові активи та фінансові зобов'язання

Фінансові активи Групи в проміжному скороченому консолідованому звіті про фінансовий стан представлені наступними категоріями:

	30.09.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
Інші фінансові інвестиції	899	899
Торгівельна дебіторська заборгованість	306 590	299 846
Інша дебіторська заборгованість	714	470
Грошові кошти та їх еквіваленти	178 794	72 166
Всього фінансові активи	486 997	373 381

Керівництво Групи вважає, що всі вищезазначені фінансові активи, які не є знеціненими на кожну звітну дату, є надійними в достатній мірі. Жоден з фінансових активів Групи не забезпечений заставою або іншими посилюючими кредитними умовами.

Фінансові зобов'язання Групи в проміжному скороченому консолідованому звіті про фінансовий стан представлені наступними категоріями:

	30.09.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
Торгівельна кредиторська заборгованість	37 141	58 491
Всього фінансові зобов'язання	37 141	58 491

Група управляє своєю ліквідністю шляхом періодичного моніторингу.

Керівництво оцінило справедливую вартість грошових коштів та короткострокових депозитів, торговельної дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості, торговельної кредиторської та іншої кредиторської заборгованості як таку, що приблизно дорівнює балансовій вартості таких інструментів, в основному за рахунок короткостроковості їх терміну погашення. Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів ґрунтується на вхідних даних, віднесених до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

19. Потенційні та умовні зобов'язання

Податкові ризики

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних актів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Крім того у зв'язку з різними методологічними підходами в сфері трансфертного ціноутворення в Україні, а також відсутністю широкої судової практики, існують ризики застосування українськими податковими органами інших підходів, пов'язаних з трансфертним ціноутворенням, відносно контрольованих операцій Групи з придбання товарів та послуг. Потенційна сума додаткових податкових зобов'язань не може бути надійно оцінена. Зазначені ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років від дати подання відповідних звітів з податку на прибуток.

Керівництво вважає, що діяльність Групи здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність, та що Група нарахувала та сплатила усі необхідні податки та що існують серйозні аргументи для успішного захисту від будь-яких претензій податкових органів. Однак не може бути впевненості в тому, що податкові органи не матимуть іншої думки щодо виконання Групою вимог існуючого податкового законодавства. Керівництво Групи не створювало резервів щодо донарахування податкових зобов'язань в даній фінансовій звітності, оскільки вважає, що відтік економічних вигід для врегулювання таких податкових зобов'язань можливий, але є малоімовірним.

Судові розгляди

Час від часу Група бере участь у судових розглядах, що виникають в ході звичайної фінансово-господарської діяльності. На думку Керівництва, не існує поточних судових розглядів або позовів, які можуть мати істотний вплив на результати діяльності або фінансове становище Групи, і які не були б визнані або розкриті в цій окремій фінансовій звітності.

Зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 30 вересня 2023 року контрактні зобов'язання Групи щодо придбання основних засобів та нематеріальних активів складала 9 179 тис. грн. (31 грудня 2022: 22 320 тис. грн.).

20. Події після дати балансу

Після звітної дати суттєвих подій не відбулося.