

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

**Консолідована фінансова звітність
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та**

Звіт незалежного Аудитора

ЗМІСТ

Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності	3
Звіт незалежного аудитора	4
Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан)	9
Консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	11
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	13
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	15
1. Загальна інформація	17
2. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності	17
3. Використання суттєвих суджень, оціночних значень та припущень	21
4. Стислий виклад суттєвих облікових політик	23
5. Нові стандарти та стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності	31
6. Нематеріальні активи (рядок 1000, 1005).....	33
7. Основні засоби (рядок 1010, 1005)	34
8. Запаси (рядок 1100)	35
9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	36
10. Податки до відшкодування та попередньо сплачені податки (рядок 1135)	37
11. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	37
12. Статутний капітал (рядок 1400).....	37
13. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	38
14. Податки та збори до сплати (рядок 1620, 1625, 1621)	38
15. Поточні забезпечення (рядок 1660)	38
16. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	38
17. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (рядок 2000)	39
18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050).....	39
19. Адміністративні витрати (рядок 2130).....	39
20. Витрати на збут (рядок 2150)	40
21. Інші операційні доходи (рядок 2120).....	40
22. Інші операційні витрати (рядок 2180).....	40
23. Податок на прибуток (рядок 2300, 1500)	41
24. Виплати працівникам	42
25. Оренда.....	42
26. Операції з пов'язаними сторонами	43
27. Звірка зобов'язань, що виникають внаслідок фінансової діяльності	44
28. Фінансові активи та фінансові зобов'язання	44
29. Політики управління ризиками	45
30. Політики управління капіталом	47
31. Потенційні та умовні зобов'язання.....	48
32. Події після дати балансу.....	48

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ
ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Керівництво Публічного акціонерного товариства «Науково-виробничий центр «Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод» (надалі Товариство) несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – МСФЗ).

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво Групи несе відповідальність за:

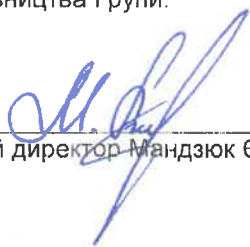
- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до консолідованої фінансової звітності;
- підготовку консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ згідно з припущенням, що Група і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у консолідованій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у консолідованій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в консолідованій фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Групи також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у компаніях Групи;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації компаній Групи;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Групи;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана консолідована фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року, що підготовлена відповідно до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Групи 26 квітня 2024 року.

Від імені керівництва Групи:


Генеральний директор Мандзюк Є.С.


Фінансовий директор Артеменко Т.Ф.


Головний бухгалтер Коваленко Г.Г.

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам і Наглядовій раді Публічного акціонерного товариства «Науково-виробничий центр «Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Науково-виробничий центр «Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод» (далі – «Товариство») та його дочірніх підприємств (далі разом – «Група»), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про зміни у власному капіталі, консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2023 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.6 в консолідованій фінансовій звітності, у якій йдеться про те, що з 24 лютого 2022 року Група зазнає негативного впливу від війни в Україні, що триває. Масштаби подальшого несприятливого розвитку цих подій, що можуть мати негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Групи, або терміни завершення цих подій наразі є невизначеними. Як зазначено в Примітці 2.6, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2.6, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що відсутні інші ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна

Т: + 380 (44) 284 18 65

Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Консолідованому звіті про управління за 2023 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора, та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2023 рік, але не містять консолідованої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Консолідованому звіті про управління за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2023 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Наглядовій раді.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь

на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування у відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі – «Закон № 2258-VIII»)

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було вперше призначено аудиторами Групи 28 грудня 2018 року рішенням Наглядової ради Товариства для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за 2018 рік. Наше призначення було вчергове продовжено 29 грудня 2023 року рішенням загальних зборів акціонерів Товариства для виконання обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Товариства за роки, що закінчуються 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Групи складає 6 років.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Групі неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Групи при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітного періоду ми не надавали Групі інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Групи, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на консолідовану фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Групи.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого виконує Наглядова рада Товариства, від 25 квітня 2024 року.

Інші правові і регуляторні вимоги

Додаткова інформація, яка наводиться відповідно до вимог, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 555 від 22 липня 2021 року

- Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» (Код ЄРДПОУ: 30373906. Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності: www.bakertilly.ua) проводило аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Науково-виробничий центр «Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод» (далі – «Товариство») згідно з договором №272/23 від 29 грудня 2023 року у період з 05 лютого 2024 року по дату цього звіту.
- Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- Товариство не є суб'єктом господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи.
- Інформація про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників Товариства, яку наведено у Примітці 12 до консолідованої фінансової звітності, на нашу думку, відрізняється від відомостей, що станом на дату аудиту містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, дані в якому формуються на підставі документів, які подаються органам державної реєстрації за формою та змістом відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, через те, що станом на дату затвердження консолідованої фінансової звітності, Товариство перебуває в процесі здійснення державної реєстрації змін до відомостей про кінцевих бенефіціарних власників, у зв'язку зі смертю одного з кінцевих бенефіціарних власників.
- Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не мало материнської компанії. Дочірніми підприємствами Товариства є Підприємство за участю іноземного капіталу у формі ТОВ «KORVITA-FARM» (Республіка Узбекистан) (далі - ТОВ «KORVITA-FARM») та ТОВ Спільне підприємство «Дружба» (Україна). Частка ПАТ НВЦ «БХФЗ» у статутному капіталі ТОВ «KORVITA-FARM» складає 90%. ТОВ Спільне українсько- китайське фармацевтичне підприємство «Дружба» (частка ПАТ НВЦ «БХФЗ» у статутному капіталі – 66.7%) з 2015 року знаходиться в стадії припинення відповідно до положень його статуту.

- На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 1 жовтня 2015 року.
- Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Товариство не має ревізійної комісії.

Звіт щодо інформації, зазначеній в Звіті про корпоративне управління

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Групи та умов її роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- інформація, яка міститься в Консолідованому звіті про корпоративне управління, наданому нам до дати цього звіту, відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю;
- на нашу думку, Консолідований звіт про корпоративне управління містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мукомела Володимир Олександрович.

Володимир Мукомела
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100807

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091

м. Київ, Україна
26 квітня 2024 р.



Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
Код ЄРДПОУ: № 30373906
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28
Веб-сторінка: www.bakertilly.ua

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

Станом на 31 грудня 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: 689

Адреса, телефон: 03134 м.Київ, вул. Миру, 17, 044 205-41-10

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

01.01.2024

за ЄДРПОУ

23518596

за КОАТУУ

8038600000

за КОПФГ

230

за КВЕД

21.20

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2023 р.

Форма №1

Актив	Примітки	Код рядка	31.12.2023	31.12.2022
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6	1000	21 932	15 620
первісна вартість		1001	44 441	34 882
накопичена амортизація		1002	(22 509)	(19 262)
Незавершені капітальні інвестиції	6, 7	1005	32 866	196 063
Основні засоби	7	1010	1 380 836	1 257 285
первісна вартість		1011	2 527 081	2 291 560
знос		1012	(1 146 245)	(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	1 436 533	1 469 867
II. Оборотні активи				
Запаси	8	1100	694 624	675 023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	328 246	299 846
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	20 618	28 027
з бюджетом	10	1135	73 752	78 190
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	16	106
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	296	364
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	294 822	72 166
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	1 503	1 706
Усього за розділом II		1195	1 413 877	1 155 428
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	2 850 410	2 625 295

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ
ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»

КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)
Станом на 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Примітки	Код рядка	31.12.2023	31.12.2022
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	12	1400	19 036	19 036
Капітал у дооцінках		1405	634 666	605 589
Додатковий капітал		1410	404	890
у тому числі емісійний дохід		1411	340	340
у тому числі накопичені курсові різниці		1412	(209)	277
Резервний капітал		1415	4 857	4 857
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	1 931 750	1 791 197
Неконтрольована частка		1490	413	28
Усього за розділом I		1495	2 591 126	2 421 597
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	23	1500	92 997	87 343
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Усього за розділом II		1595	92 997	87 343
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	13	1615	23 314	58 491
розрахунками з бюджетом	14	1620	21 304	15 224
у тому числі з податку на прибуток	14	1621	17 229	13 106
розрахунками зі страхування	14	1625	2 617	2 186
розрахунками з оплати праці		1630	11 524	8 571
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	2 059	1 981
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	79 460	193
Поточні забезпечення	15	1660	24 724	28 693
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	16	1690	1 285	1 016
Усього за розділом III		1695	166 287	116 355
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс		1900	2 850 410	2 625 295

Ця консолідована фінансова звітність затверджена до випуску від імені керівництва Групи 26 квітня 2024 року:

Генеральний директор

Мандзюк Є.С.

Фінансовий директор

Григоренко Т.Ф.

Головний бухгалтер

Коваленко Г.Г.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ
ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2024
23518596

Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Стаття	Примітки	Код рядка	2023	2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2000	1 820 285	1 569 792
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(977 480)	(836 591)
Валовий:				
прибуток		2090	842 805	733 201
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	21	2120	42 751	60 293
Адміністративні витрати	19	2130	(153 963)	(131 227)
Витрати на збут	20	2150	(332 262)	(261 285)
Інші операційні витрати	22	2180	(108 456)	(82 736)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	290 875	318 246
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	816	119
Фінансові витрати		2250	-	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(19)	(1 673)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	291 672	316 692
збиток		2295	-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	23	2300	(57 473)	(57 948)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	234 199	258 744
збиток		2355	-	-

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ
ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (продовження)
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	2023	2022
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	35 460	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	(512)	(371)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	34 948	(371)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	(6 383)	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	28 565	(371)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	262 764	258 373
Чистий прибуток (збиток), що належить:				
власникам материнської компанії		2470	233 788	258 852
неконтрольованій частці		2475	411	(108)
Сукупний дохід, що належить:				
власникам материнської компанії		2480	262 379	258 460
неконтрольованій частці		2485	385	(87)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Примітки	Код рядка	2023	2022
Матеріальні затрати		2500	722 830	581 893
Витрати на оплату праці		2505	302 198	282 726
Відрахування на соціальні заходи		2510	60 342	59 673
Амортизація		2515	118 836	98 495
Інші операційні витрати		2520	367 955	289 052
Разом		2550	1 572 161	1 311 839

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Примітки	Код рядка	2023	2022
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	22 626	24 997
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн		2615	22 626	24 997
Дивіденди на одну просту акцію, грн		2650	9 000	-

Ця консолідована фінансова звітність затверджена до випуску від імені керівництва Групи 26 квітня 2024 року:

Генеральний директор
Фінансовий директор
Головний бухгалтер

Мандзюк Є.С.
Артеменко Т.Ф.
Коваленко Г.Г.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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

КОДИ
01.01.2024
23518596

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За 2023 рік
Форма №3**

Стаття	Код рядка	2023	2022
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 783 659	1 648 033
Повернення податків і зборів	3005	32 932	6 359
у тому числі податку на додану вартість	3006	32 932	6 359
Цільового фінансування	3010	3 891	7 329
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	89 912	74 398
Надходження від повернення авансів	3020	50	5
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	15 107	5 530
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	22	38
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	881	797
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6 357	2 767
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(675 994)	(539 148)
Праці	3105	(222 174)	(236 467)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(59 890)	(63 486)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(152 153)	(171 796)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(53 016)	(63 430)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(44)	(268)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(99 093)	(108 098)
Витрачання на оплату авансів	3135	(483 713)	(492 415)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(2 553)	(4 845)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(42 317)	(29 964)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	294 017	207 135

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ
ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) (продовження)
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	2023	2022
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	841	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	(58 516)	(246 138)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(57 675)	(243 989)
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	(13 662)	(201)
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	(13 662)	(201)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	222 680	(37 055)
Залишок коштів на початок року	3405	72 166	95 557
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(24)	13 664
Залишок коштів на кінець року	3415	294 822	72 166

Ця консолідована фінансова звітність затверджена до випуску від імені керівництва Групи 26 квітня 2024 року:

Генеральний директор

Фінансовий директор

Головний бухгалтер

Мандзюк Є.С.

Артеменко Т.Ф.

Коваленко Г.Г.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

23518596

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі

За 2023 рік

Форма №4

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	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	-	-	-	-	233 788	-	-	233 788	411	234 199
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	29 077	(486)	-	-	-	-	28 591	(26)	28 565
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	29 077	-	-	-	-	-	29 077	-	29 077
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(93 159)	-	-	(93 159)	-	(93 159)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(76)	-	-	(76)	-	(76)
Разом змін у капіталі	4295	-	29 077	(486)	-	140 553	-	-	169 144	385	169 529
Залишок на кінець року	4300	19 036	634 666	404	4 857	1 931 750	-	-	2 590 713	413	2 591 126

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
 КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у виробничих зобов'язаннях	Додатковий капітал	Залишок на початок року	Нерозподілений прибуток (неповернений збиток)	Неоплачений капітал	Випущений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	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	-	-	-	-	258 852	-	-	258 852	(108)	258 744
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(392)	-	-	-	-	(392)	21	(371)
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(72)	-	-	(72)	-	(72)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(392)	-	258 780	-	-	258 388	(87)	258 301
Залишок на кінець року	4300	19 036	605 589	890	4 857	1 791 197	-	-	2 421 569	28	2 421 597

Ця консолідована фінансова звітність затверджена до випуску від імені керівництва Групи 26 квітня 2024 року:

Генеральний директор

Фінансовий директор

Головний бухгалтер

Мандзюк Є.С.

Артеменко Т.Ф.

Коваленко Г.Г.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

1. Загальна інформація

Публічне акціонерне товариство Науково-виробничий центр «Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод» (далі – ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» або «Товариство») 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 досвідно-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 в 2023 р. становила 689 осіб, у 2022 – 786 осіб.

2. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Консолідована фінансова звітність Групи була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

2.2. Операційне середовище

Група здійснює свою діяльність в Україні. 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 розташовані та працюють тут.

Вторгненню передувала 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. З метою відсічі агресору та захисту суверенітету і територіальної цілісності держави з 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан, дія якого відтоді регулярно продовжується. 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.

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. Через значні воєнні витрати економіка залишатиметься дуже залежною від міжнародної фінансової допомоги. За попередніми оцінками, ВВП України у 2023 році зріс на 5% після падіння на 28,8% у 2022 році.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. З початку повномасштабної війни в Україні діяв режим фіксованого курсу. А в IV кварталі 2023 року Національний банк запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, за якого офіційний курс

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

визначатиметься операціями на міжбанківському валютному ринку за активної участі НБУ. Ризики для стабільності валютного ринку та фінансового сектору не реалізувалися. В грудні 2023 року Національний банк вчергове пом'якшив низку валютних обмежень.

Наприкінці 2023 року рейтингове агентство Fitch підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «СС/ССС-» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С». А у вересні 2023 року за оцінками Standard & Poor's довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах року оцінювався на рівні «ССС/ССС+» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С».

Війна суттєво вплинула на діяльність Групи та результати його 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 2.6. «Принцип безперервності діяльності».

2.3. Основа підготовки

Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням земельних ділянок, будівель та споруд, які обліковуються після первісного визнання за переоціненою вартістю.

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. Сфери, пов'язані з більш високим ступенем судження або складності, або де оцінки і припущення є необхідними, розкриті в Примітці 3.

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

2.4. Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність материнської компанії і її дочірніх підприємств станом на 31 грудня 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.

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.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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.

2.5. 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 Товариства 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 «Накопичені курсові різниці».

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

	2023	2022
Станом на 31 грудня	0,296	0,326
Середній курс за рік	0,314	0,291

2.6. 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 середовище. Враховуючи вищевикладене, керівництво Групи зробило оцінку припущення щодо безперервності діяльності, на основі якого була підготовлена 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

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 прямого впливу війни, але наразі існує суттєва 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 у разі розширення зони активних бойових дій чи пошкодження ракетними ударами. 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 імпорту сировини та обладнання.

З 2022 року спостерігається 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).

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 чистий прибуток Групи склав 234 199 тис. грн. (2022: 258 744 тис.грн.), а чистий грошовий потік від операційної діяльності склав 294 017 тис. грн. (2022: 207 135 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2023 року чисті активи Групи становили відповідно до цієї фінансової звітності 2 591 126 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 2 421 597 тис. грн.), а оборотні активи перевищують поточні зобов'язання на 1 247 590 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 1 039 073 тис. грн.).

Джерелами фінансування інвестиційної діяльності Групи (здійснення будівництва, капітальних ремонтів, реконструкції, придбання основних засобів тощо), а також фінансової діяльності (погашення позикових ресурсів, виплата дивідендів), виступали власні кошти підприємства. Слід також зазначити закріплення протягом останніх років позитивної динаміки генерування істотного обсягу вільних грошових потоків Групи, не зважаючи на суттєві обсяги реінвестування ресурсів у власний розвиток. Банківські кредити Група протягом 2023 року не використовувала. Група завжди використовує досить стриману та виважену боргову політику, яка дозволяє досягати низьких показників боргового навантаження на операційну діяльність.

Незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» підтвердило кредитний рейтинг Товариства на рівні uaAA+, прогноз «стабільний», що свідчить про відсутність передумов для зміни рейтингу упродовж року.

Щоб проаналізувати вплив ризику недоотримання доходів та здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, керівництво в кінці 2023 року підготувало актуалізований фінансовий прогноз на 2024-2028 роки, 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 2024 році буде становити на 16% більше, ніж у 2023 році. Щорічне зростання протягом 2024-2028 років очікується на рівні 15%-16%. Група намагається утримати відпускні ціни на довоєнному рівні та відкориговувало 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 2024 року;
- Група проводить постійний моніторинг стану розрахунків із дебіторами та не очікує будь яких суттєвих складнощів щодо своєчасного погашення дебіторської заборгованості.
- 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 Групи.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(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. Використання суттєвих суджень, оціночних значень та припущень

Підготовка консолідованої фінансової звітності вимагає від керівництва винесення оцінок і припущень, що впливають на представлені в звітності суми прибутків, доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак через невизначеність щодо цих оцінок, фактичні результати, сформовані в майбутніх періодах, можуть відрізнятись від таких оцінок.

Керівництво використало наступні судження, оцінки і припущення, які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані в консолідованій фінансовій звітності:

3.1. Строки корисного використання об'єктів основних засобів

Оцінка строку корисного використання об'єкту основних засобів залежить від судження керівництва, яке ґрунтується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активу, його фізичний і моральний знос і умови роботи, в яких експлуатуватиметься цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації, і відповідно, вплине на фінансовий стан і результати діяльності Групи.

Ліквідаційну вартість, строки корисного використання та методи амортизації, застосовані до активу, переглядаються управлінським персоналом на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, така зміна відображається як зміна в обліковій оцінці. Підставою для зміни ліквідаційної вартості, термінів корисного використання та методів амортизації є висновок інвентаризаційної комісії.

Станом на 31 грудня 2023 року менеджмент оцінює, що строки корисного використання відображають очікувану корисність активів Групи. Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів розкриті у Примітках 4.3, 4.4.

3.2. Знецінення необоротних нефінансових активів

Знецінення виникає, коли поточна вартість необоротного нефінансового активу (чи генеруючої одиниці) перевищує його відшкодовувану вартість, яка є більшою з величин: його справедливої вартості (за вирахуванням витрат на продаж) або цінності його використання. Цінність використання розраховується на підставі моделі майбутнього потоку грошових коштів, що дисконтується. Ця модель складається виходячи з прогнозів на наступні 5 років і найбільш чутлива до факторів росту і застосованої ставки дисконтування. Якщо фактичні результати відрізнятимуться від цих оцінок, то це може мати істотний вплив на зміну відшкодовуваної вартості основних засобів і нематеріальних активів, і, відповідно, фінансовий стан і результати діяльності Групи.

3.3. Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює резерв під знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості, в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк її обліку з дати утворення. Очікувані кредитні збитки оцінюються Групою виходячи з об'єктивної та зваженої за ймовірністю суми, визначеної шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів, з урахуванням вартості грошей в часі, базуючись на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

З метою оцінки кредитних ризиків Керівництво визначає наступні групи торговельної дебіторської заборгованості за географічною ознакою: торговельна та інша дебіторська заборгованість вітчизняних покупців та торговельна та інша дебіторська заборгованість іноземних покупців. Розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня проводиться з застосуванням ставок забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою.

3.4. Знецінення інших нефінансових активів

Керівництво визначає, чи існують будь-які ознаки можливого знецінення інших нефінансових активів на кожну звітну дату. Якщо будь-які події або зміни обставин вказують на те, що поточна вартість активів не може бути відшкодована, або активи, товари чи послуги, що стосуються передоплати, не будуть отримані, Група оцінює суму очікуваного відшкодування активів. Коли існують об'єктивні ознаки того, що Група не в змозі отримати всі суми заборгованостей відповідно до первинних умов угоди, сума активу зменшується безпосередньо на збиток від знецінення в консолідованому звіті про сукупний дохід. Наступні і непередбачені зміни в припущеннях і оцінках, які використовуються при тестуванні на знецінення, можуть призвести до результату, відмінного від представленого в консолідованій фінансовій звітності.

3.5. Оцінка справедливої вартості

Низка облікових політик та форм розкриття інформації Групи вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

Команда, відповідальна за контроль ведення обліку за справедливою вартістю активів та зобов'язань, несе колективну відповідальність за застосування всіх значущих оцінок, використовуваних при визначенні справедливої вартості, і є підзвітною безпосередньо фінансовому директору.

Команда, відповідальна за контроль ведення обліку за справедливою вартістю активів та зобов'язань, на регулярній основі проводить моніторинг спостережуваних і неспостережуваних даних. В разі, якщо для визначення справедливої вартості використовується інформація третіх сторін, вона підлягає перевірці на відповідність МСФЗ 13.

Група використовує наявні ринкові дані, наскільки це можливо, для оцінки справедливої вартості активів і зобов'язань. Справедлива вартість категоризується на різні рівні в ієрархії, базуючись на наступних даних, використаних в оцінці.

Рівень 1: котирування (нескореговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань.

Рівень 2: дані, крім котирувань, включених до Рівня 1, що спостерігаються стосовно активу або зобов'язання безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, похідно від цін).

Рівень 3: дані для активу або зобов'язання, які не базуються на спостережуваних ринкових даних (неспостережувані вихідні дані).

Якщо дані, що використовуються для визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути класифіковані за різними рівнями ієрархії, то оцінка категорії справедливої вартості повністю класифікується за тим рівнем ієрархії, до якого відносяться вхідні дані найнижчого рівня, що мають найважливіше значення для всієї оцінки.

Група визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості на кінець звітного періоду, протягом якого відбулася зміна.

При визначенні справедливої вартості основних засобів Групи – будівель та споруд використовувалися порівняльний та витратний підходи, для земельних ділянок – порівняльний підхід.

Порівняльний підхід базується на аналізі цін пропозиції до продажу аналогічних об'єктів основних засобів, які відносяться до категорії вхідних даних Рівня 2 ієрархії справедливої вартості, з урахуванням відповідних коригувань на відмінності між об'єктами порівняння та об'єктом оцінки.

Витратний підхід передбачає визначення поточної вартості витрат на відтворення або заміщення об'єкта оцінки з їх подальшим коригуванням на суму зносу (знецінення). На підставі застосування даного підходу справедлива вартість переважної кількості об'єктів основних засобів була визначена як вартість заміщення даних об'єктів, в тому числі з використанням індексації їх первісної вартості (використовуються вхідні дані Рівня 3 ієрархії справедливої вартості).

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Будівлі та споруди, оцінені з використанням витратного підходу, в подальшому перевірені на предмет знецінення з використанням доходного підходу (метод DCF), з використанням даних Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

При визначенні справедливої вартості активів з використанням зазначених методів, ключові оцінки та судження, що застосовуються незалежним оцінювачем, за участі технічних спеціалістів Групи, є наступними:

- вибір ринкових даних при визначенні ринкової вартості, де застосовно;
- вибір джерел інформації для аналізу витрат на будівництво (фактичні витрати, понесені Групою нещодавно, спеціалізовані довідкові матеріали і довідники, і т.д.);
- визначення кумулятивних індексів цін, які найбільш достовірно відображають зміну справедливої вартості активів;
- визначення технічного стану, строку корисного використання кожного з оцінюваних активів з урахуванням ступеню їх зносу.

Зміни вищенаведених оцінок і суджень можуть мати суттєвий вплив на справедливую вартість основних засобів, які, однак, практично неможливо оцінити у вартісному вираженні в зв'язку з широким колом припущень і активів, що оцінюються.

3.6. Витрати на дослідження та розробки

Виходячи з притаманної суттєвої невизначеності в сфері розробок лікарських засобів, Група не розмежовує стадію досліджень та стадію розробок в межах внутрішніх проектів зі створення нематеріальних активів та обліковує витрати на такі проекти як ті, що були понесені у зв'язку зі стадією досліджень (Примітка 4.3).

4. Стислий виклад суттєвих облікових політик

4.1. Дохід

Доходи Групи включають доходи від реалізації готової продукції та товарів.

Дохід, що виникає унаслідок передачі контрагентам обіцяних товарів або послуг, визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги. Дохід від продажу визнається з застосуванням наступної п'яти ступінчатої моделі, яка включає:

- ідентифікацію договору з замовником;
- ідентифікацію зобов'язань до виконання – договірних зобов'язань про передачу споживачам товарів або послуг, які є віддільними;
- визначення ціни операції - суми винагороди, яку суб'єкт господарювання сподівається отримати в обмін на передачу обіцяних товарів чи послуг клієнту;
- розподіл ціни операції на зобов'язання до виконання – виділення ціни операції щодо кожного зобов'язання до виконання на основі відносно самостійної ціни кожного окремого товару або послуги;
- визнання доходу, коли зобов'язання до виконання виконується шляхом передачі обіцяного товару або послуги контрагенту, за результатами якої контрагент отримує контроль над цим товаром або послугою.

Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Група визнає як дохід величину ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Для цілей визначення ціни операції, Група враховує умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції – це величина компенсації, на яку Група очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг.

Дохід, що визнається за зобов'язаннями з доставки товару, що поставляється Групою, визнається в тих облікових періодах, коли товари доставлені і послуги з доставки, відповідно, надані.

У разі, якщо при здійсненні продажу, Група здійснює доставку товару, такий продаж з доставкою розглядається як єдине зобов'язання, зважаючи на тісний взаємозв'язок продажу товару і виконання доставки, що здійснюється за замовленням клієнта. Витрати на доставку товару враховуються Групою у складі витрат на збут.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Строки розрахунку за передані продукцію і товари встановлюються в кожному конкретному випадку. Як правило, строк оплати за договорами з поставки продукції та товарів по внутрішнім поставкам становить 30 - 90 днів, в залежності від категорії покупця, за договорами поставки на експорт – до 120 календарних днів з моменту поставки.

Група застосовує спрощення, передбачене пунктом 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» і не здійснює коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування якщо очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Група передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Група також застосовує спрощення, передбачене пунктом 121 МСФЗ 15, і не розкриває інформації про свої решту зобов'язань щодо виконання, оскільки початкова очікувана тривалість зобов'язань щодо продажу продукції та товарів не перевищує одного року.

4.2. Витрати діяльності

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Якщо витрати не мають безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, коли понесені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

4.3. Нематеріальні активи та діяльність з досліджень та розробок

Нематеріальні активи Групи включають наступні класи:

- Права користування землею;
- Власні торгові знаки та патенти;
- Програмне забезпечення;
- Інші нематеріальні активи.

Облік усіх класів нематеріальних активів здійснюється за собівартістю.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів встановлюється на рівні нуля. Строки корисного використання, які застосовуються до нематеріальних активів, встановлюються індивідуально до кожного об'єкту нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів в консолідованому звіті про сукупний дохід відображається в складі «Адміністративних витрат» за статтею «Амортизація основних засобів та нематеріальних активів».

Група не розмежовує стадію досліджень та стадію розробок у межах внутрішніх проектів зі створення нематеріальних активів та обліковує витрати на такі проекти як ті, що були понесені у зв'язку зі стадією досліджень (Примітка 3.6). Витрати на дослідження визнаються витратами періоду.

4.4. Основні засоби

Земля обліковується Групою за моделлю переоцінки за вирахуванням будь-якого забезпечення зменшення корисності. Амортизаційні відрахування на землю не нараховуються. Будівлі та споруди обліковуються згідно з моделлю переоцінки за вирахуванням амортизації та будь-якого зменшення корисності. Переоцінка проводиться на періодичній основі, тому балансова вартість таких груп основних засобів не містить значних відхилень в порівнянні з вартістю таких основних засобів, визначених за справедливою вартістю на звітну дату.

Збільшення балансової вартості основних засобів у зв'язку з переоцінкою визнається безпосередньо в капіталі за статтею «Резерв переоцінки», а також відображається у консолідованому звіті про сукупний дохід. Дооцінка об'єкта основних засобів (у тому числі землі), що входить до власного капіталу, не амортизується протягом періоду корисного використання, а у повній сумі переноситься до нерозподіленого прибутку, коли відбувається припинення визнання активу (ліквідація, реалізація тощо).

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Всі інші групи основних засобів представлені в фінансовій звітності за собівартістю за вирахуванням амортизації та будь-якого зменшення корисності. Амортизація не нараховується упродовж періоду будівництва та в період підготовки основних засобів до введення в експлуатацію.

Прибуток або збиток, що виникає від вибуття активу, визначається як різниця між надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу та визнається в консолідованому звіті про сукупний дохід.

Амортизацію основних засобів обчислюють на прямолінійній основі протягом попередньо оцінених строків корисної експлуатації активів:

Будівлі та споруди	85 років
Транспортні засоби, машини та обладнання	5 років
Комп'ютерна техніка	2 роки
Інші основні засоби	4-12 років

Витрати на технічне обслуговування, понесені в процесі використання основних засобів та використані для технічного обслуговування активів і для одержання первісно визначених економічних вигід від використання таких активів, визнаються як витрати періоду. Зміни та поліпшення, що можуть збільшити вартість використання, подовжити строк корисної експлуатації активів або покращити якість активів, капіталізуються.

4.5. Оренда

Група оцінює та відображає договори оренди відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору встановлюється, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Група в якості орендаря

Група відображає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді на дату початку дії всіх договорів оренди, що не підпадають під спрощення. Дата початку дії договору оренди - це дата, коли базовий актив стає доступним для використання орендарем.

Активи у формі права користування початково оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- всі орендні платежі, здійснені на дату початку дії договору оренди або до неї, за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді;
- всі початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу або відновленні ділянки землі, на якому активи розташовані.

Після настання дати початку дії договору, активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, а також коригуються з урахуванням переоцінки зобов'язань з оренди.

Якщо договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив Групи до закінчення строку оренди або якщо вартість активу у формі права користування відображає той факт, що Група буде використовувати опціон на покупку, Група амортизує актив в формі права користування з дати початку дії договору оренди до закінчення строку корисного використання базового активу. В іншому випадку Група амортизує актив у формі права користування з дати початку дії договору оренди до більш ранньої з двох дат:

- 1) дати закінчення корисного строку використання активу в формі права користування або
- 2) дати закінчення строку оренди.

Зобов'язання з оренди первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на зазначену дату. Орендні платежі, включені в оцінку зобов'язання Групи з оренди, включають фіксовані платежі.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Групою. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом строку оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки по залишку зобов'язання за кожен період.

Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Строк оренди, визначений Групою включає:

- період дії договору оренди, який не підлягає достроковому припиненню;
- періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон;
- періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар не виконає цей опціон.

Після початку дії договору оренди Група оцінює зобов'язання з оренди шляхом:

- збільшення балансової вартості для відображення відсотків по зобов'язанню з оренди;
- зменшення балансової вартості щодо орендних платежів;
- переоцінки балансової вартості для відображення перегляду оцінки або зміни договору оренди.

Група класифікує операційну оренду як короткострокову, якщо строк оренди складає 12 місяців або менше. Група не класифікує операційну оренду як оренду активів з низькою вартістю (таких як персональні комп'ютери і офісні меблі) в зв'язку з відсутністю відповідних укладених договорів оренди.

Група орендує земельні ділянки комунальної форми власності, які використовуються операційної діяльності, дочірнє підприємство орендує складське та офісне приміщення зі строком оренди до 12 місяців.

Група оцінює платежі за договорами оренди земельних ділянок комунальної форми власності як змінні, з огляду на встановлену умовами договору можливість зміни орендної плати, зокрема у зв'язку зі зміною відсоткової ставки чи нормативно-грошової оцінки земельної ділянки, яка періодично переглядаються органами місцевого самоврядування чи іншими державними органами.

4.6. Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент є будь-яким контрактом, який приводить до появи фінансового активу в одного суб'єкта господарювання і фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи

Первісне визнання фінансових активів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, при первісному визнанні визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти при первісному визнанні визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди (операції).

Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка як базові дані використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Придбання та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в строки, встановлені законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Група зобов'язується придбати фінансовий актив або здійснити його продаж. Всі інші операції з придбання визнаються, коли підприємство стає стороною договору щодо фінансового інструменту.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Торгова дебіторська заборгованість Групи, яка розглядається Керівництвом як така, що не містить значного компоненту фінансування, в тому числі з огляду на те, що строки погашення такої заборгованості менше 12 місяців, під час первісного визнання оцінюється за ціною операції - сумою компенсації, очікуваної в обмін на передачу об'єктів товарів або послуг з подальшим визнанням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

Група класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії їх оцінки: які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Групи для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Групою для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Групи тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів, або отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів. Якщо такі способи не застосовні, фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Група має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Групою при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року Група не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток або через інший сукупний дохід. В складі фінансових активів Група класифікує торгову дебіторську заборгованість та позики надані, які утримуються для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Деталі політики Групи щодо визнання очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 9.

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Група не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного періоду і не проводила рекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

На кожен звітну дату щодо окремого фінансового активу або групи фінансових активів Група визнає відповідний резерв під очікувані кредитні збитки, що оцінюються за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то резерв під збитки за таким фінансовим інструментом оцінюється у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Щодо торговельної дебіторської заборгованості Група завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії такого фінансового інструменту. Витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості відображаються в складі статті «Інші операційні витрати» в консолідованому звіті про сукупний дохід.

Списання фінансових активів

Очікувані кредитні збитки оцінюються Групою виходячи з об'єктивної та зваженої за ймовірністю суми, визначеної шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів, з урахуванням вартості грошей в часі, базуючись на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Група вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання є припиненням визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають наступні фактори:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Групи;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Група може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Група намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Група класифікує свої фінансові зобов'язання за наступними категоріями: кредити банків, торгова кредиторська заборгованість. Група не класифікувала жодних своїх зобов'язань в якості: фінансових зобов'язань, облікованих за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передачі фінансового активу критеріям щодо припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі, договорів фінансової гарантії, зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю за вирахуванням (за виключенням фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрат за операцією, що можуть бути безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання Група оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Метод відсоткової ставки передбачає, що витрати за відсотками протягом строку до погашення сплачуються за постійною ставкою до залишку зобов'язання, що визнається в звіті про фінансовий стан. "Витрати за відсотками" в даному контексті включають в себе початкові операційні витрати і відсотки до сплати при погашенні, а також будь-які відсотки до сплати, у разі якщо зобов'язання не сплачені.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіті про фінансовий стан відображаються за чистою величиною тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або провести взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. Право на взаємозалік, що розглядається, не повинно залежати від можливих майбутніх подій і повинно мати юридичну можливість здійснення за наступних обставин: в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, при невиконанні зобов'язань за платежем (подія дефолту) і у разі неспроможності або банкрутства.

4.7. Кредити та запозичення

Кредити та запозичення первісно визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат за операціями. В подальшому, кредити та запозичення обліковуються за амортизованою вартістю; будь-яка різниця між доходами (за вирахуванням витрат за операцією) та сумою погашення зобов'язань відображається у консолідованому звіті про сукупний дохід в періоді, в якому кредити і запозичення видаються, з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Кредити та запозичення класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Група не має безумовного права відкласти сплату боргових зобов'язань мінімум на один рік після дати складання балансу.

Витрати на позики можуть включати:

- відсотки за банківськими овердрафтами, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних з борговими зобов'язаннями;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

- процентні витрати за орендою;
- курсові різниці, які нараховуються на відсотки за позиками, отриманими в іноземній валюті.

Для обліку витрат на відсотки застосовується підхід, згідно з яким витрати на позики слід визнавати у тому періоді, у якому вони були понесені, за винятком сум, які підлягають капіталізації. При цьому, якщо кошти позичаються спеціально з метою створення кваліфікаційного активу, то сума витрат на позики, яка підлягає капіталізації щодо цього активу, визначається як фактичні витрати на позики, понесені протягом певного періоду, за вирахуванням будь-якого інвестиційного прибутку від тимчасового інвестування цих позичених коштів. Якщо кошти позичаються без певної цілі і використовуються з метою створення кваліфікаційного активу, то сума витрат на позики, яка підлягає капіталізації, визначається шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив.

Капіталізація витрат на позики починається, коли:

- понесені витрати пов'язані з активом;
- витрати на позики фактично понесені;
- ведеться діяльність, необхідна для підготовки активу до його використання або продажу. Така діяльність, крім іншого, включає операції до початку створення активу (отримання дозволу на будівництво, розробку проектної документації тощо).

Капіталізація витрат на позики призупиняється протягом тривалих періодів, у яких активна розробка або будівництво перериваються. Капіталізація не призупиняється протягом періоду, коли ведеться значна адміністративна або технічна робота або при запланованій тимчасовій затримці частини процесу. Капіталізація витрат на позики припиняється, якщо вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікаційного активу до його передбаченого використання або продажу, завершена.

Якщо будівництво кваліфікаційного активу здійснюється частинами, і кожна частина може використовуватися, коли ще ведеться будівництво інших частин, капіталізацію витрат на позики припиняються, якщо вся діяльність, необхідна для підготовки цієї частини до її запланованого використання або реалізації є завершеною.

4.8. Запаси

Запаси Групи обліковуються за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків, а також витрат на транспортування, робіт з навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням будь-якого предмета.

Витрати на переробку включають прямі та накладні (постійні та змінні) виробничі витрати.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Не включаються до собівартості запасів та відносяться до витрат періоду, у якому вони були понесені, наступні витрати:

- наднормативні суми відходів матеріалів, оплати праці та інших виробничих витрат;
- витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для наступного етапу виробництва;
- адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан;
- витрати на продаж.

Якщо запаси пошкоджені, повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася, їх вартість списується до чистої вартості реалізації. Таке списання можливе на індивідуальній основі або за подібними та взаємопов'язаними запасами.

Приведення собівартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється за результатами щорічної інвентаризації. Попередня оцінка чистої вартості реалізації визначається виходячи з призначення запасів, коливань цін на запаси або продукцію, яка з них виробляється, відновлюваної собівартості запасів та інших чинників.

Оцінка запасів при їх вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості (для невзаємозамінних запасів) та ФІФО (для взаємозамінних запасів).

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

4.9. Податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток обчислюється відповідно до законодавства України. Поточні податкові зобов'язання є зобов'язаннями перед податковими органами, пов'язаними з поточним чи попереднім звітним періодом, які залишаються несплаченими на дату балансу. Поточні податкові активи є передоплатою за податками.

Відстрочений податок на прибуток застосовується з використанням методу зобов'язань до всіх тимчасових різниць на дату балансу між податковою базою активів та зобов'язань і їх балансовою вартістю з метою складання фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню від невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків, перенесені на майбутні періоди, в тій мірі, в якій очікується отримання оподаткованого прибутку достатнього для використання таких тимчасових різниць.

Балансову вартість відстрочених податкових активів переглядають на кожну дату балансу та зменшують в тих межах, у яких більше не буде ймовірно наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати відстрочений податковий актив повністю або частково.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, застосування яких очікується у періоді реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, фактично або в значному ступені чинних на дату балансу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку, коли Група має право та намір згортати поточні податкові активи та зобов'язання від одного й того ж податкового органа.

Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях визнаються як компонент доходу або витрат з податку на прибуток, окрім випадків коли вони відносяться до елементів, що визнаються в іншому сукупному доході (наприклад, при переоцінці землі) або напряму у капіталі. У такому випадку відстрочені податкові активи та зобов'язання визнаються в іншому сукупному доході або капіталі.

4.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, кошти на банківських рахунках та депозити строком до 3-х місяців, а також інші короткострокові високоліквідні інвестиції, що готові до конвертації на заздалегідь визначену суму та мають незначний ризик зміни вартості.

4.11. Власний капітал, резерви, дивідендні виплати

Статутний капітал відображається за номіналом випущених акцій відповідно до зареєстрованого Статуту Товариства.

Резерв переоцінки, що відображається у складі власного капіталу, включає прибутки та збитки від переоцінки землі, будівель та споруд.

Нерозподілений прибуток (накопичений збиток) містить усі результати поточного та попереднього періоду, інформація про які розкрита у консолідованому звіті про сукупний дохід та консолідованому звіті про зміни у власному капіталі.

Усі операції з власниками Групи відображаються у консолідованому звіті про зміни у власному капіталі окремо.

4.12. Забезпечення

Забезпечення визнаються при дотриманні наступних критеріїв:

- Група має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості;
- можна достовірно оцінити суму заборгованості.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Сума, у якій визнається забезпечення, є найкращою попередньою оцінкою витрат, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на дату балансу. Забезпечення використовується тільки для тих витрат, для яких воно було первісно визнано.

Всі забезпечення переглядаються на кожну звітну дату та коригуються для представлення поточної найточнішої оцінки.

4.13. Короткострокові винагороди працівникам та винагороди після завершення трудової діяльності

Група здійснює добровільні додаткові відрахування до недержавного пенсійного фонду, з якого після завершення трудової діяльності працівникам виплачуються додаткові пенсії, шляхом внесення грошових коштів в недержавний пенсійний фонд, що є окремою юридичною одиницею. Відповідно до умов договору, всім співробітникам Групи, які працювали на підприємстві більше, ніж три роки, щомісячно нараховується додаткова пенсія, що визначається як відсоток від нарахованих виплат працівникам. Дана сума додаткового нарахування перераховується до недержавного пенсійного фонду. Після звільнення співробітника нарахування припиняються, а всі подальші взаєморозрахунки стосовно виплати ведуться безпосередньо між працівником та недержавним пенсійним фондом.

Короткострокові винагороди, що не були виплачені на звітну дату, визнаються поточними зобов'язаннями та включаються до статті «Розрахунки з працівниками» у консолідованому звіті про фінансовий стан.

4.14. Рекласифікація витрат на утримання їдальні

Витрати на утримання їдальні – це витрати, що виникли у результаті надання послуг їдальні працівникам, а саме: витрати на оплату праці персоналу, що обслуговують роботу їдальні; амортизація основних засобів, що використовуються для надання послуг їдальні та інші.

За роки, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року, витрати на утримання їдальні за рік були класифіковані як «Інші операційні витрати» (рядок 2180). На думку керівництва, таке відображення витрат на утримання їдальні є більш доцільним для розуміння користувачами звітності результатів діяльності.

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

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Група застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше:

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» та Поправки до МСФЗ (IFRS) 17
- 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»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна Податкова Реформа – Типові правила другого компоненту»

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

Група достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, Група не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

Дата набрання чинності

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	<i>Перенесено на невизначений термін / Можливе дострокове застосування</i>
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Договори фінансування постачальників»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»	1 січня 2025 р.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на консолідовану фінансову звітність Групи у майбутніх періодах.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Нематеріальні активи (рядок 1000, 1005)

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня наведено нижче:

	Права користування землею	Власні торгові знаки та патенти	Програмне забезпечення та інше	Капітальні інвестиції на придбання (створення) нематеріальних активів	Всього
Первісна вартість					
на 31 грудня 2021	36	10 885	21 654	23 147	55 722
Надходження	81	-	2 452	1 797	4 330
Вибуття	(88)	(8)	(130)	-	(226)
на 31 грудня 2022	29	10 877	23 976	24 944	59 826
Надходження	-	-	7 770	-	7 770
Переміщення	-	-	1 797	(1 797)	-
Вибуття	-	(5)	(3)	-	(8)
на 31 грудня 2023	29	10 872	33 540	23 147	67 588
Накопичена амортизація					
на 31 грудня 2021	(34)	(483)	(16 922)	-	(17 439)
Амортизація	(24)	(620)	(1 343)	-	(1 987)
Вибуття	29	7	128	-	164
на 31 грудня 2022	(29)	(1 096)	(18 137)	-	(19 262)
Амортизація	-	(620)	(2 635)	-	(3 255)
Вибуття	-	5	3	-	8
на 31 грудня 2023	(29)	(1 711)	(20 769)	-	(22 509)
Чиста балансова вартість					
на 31 грудня 2021	2	10 402	4 732	23 147	38 283
на 31 грудня 2022	-	9 781	5 839	24 944	40 564
на 31 грудня 2023	-	9 161	12 771	23 147	45 079

Капітальні інвестиції на придбання (створення) нематеріальних активів представлені витратами на отримання патентів захисту окремих розробок Групи на території США загалом на суму 23 147 тис. грн. які станом на 31 грудня 2023 ще не отримано (2022: 24 944 тис. грн.).

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби (рядок 1010, 1005)

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня наведено нижче:

	Земля	Будівлі та споруди	Транспорт	Машини, обладнання та інші	Комп'ютерна техніка	Капітальні інвестиції	Аванси сплачені	Всього
Первісна вартість								
на 31 грудня 2021	72 480	1 221 039	42 449	797 653	12 913	76 935	22 373	2 245 842
Надходження	43 842	162	5 445	41 468	765	119 034	15 916	226 632
Переміщення	-	4 574	-	52 802	-	(40 079)	(17 297)	-
Вибуття	-	-	(204)	(3 650)	(178)	-	(5 763)	(9 795)
на 31 грудня 2022	116 322	1 225 775	47 690	888 273	13 500	155 890	15 229	2 462 679
Надходження	-	13 802	2 194	27 035	518	1 281	8 166	52 996
Переоцінка	35 460	-	-	-	-	-	-	35 460
Переміщення	-	119 647	105	44 196	-	(154 893)	(9 055)	-
Вибуття	-	(18)	(1 547)	(5 567)	(304)	(725)	(6 174)	(14 335)
на 31 грудня 2023	151 782	1 359 206	48 442	953 937	13 714	1 553	8 166	2 536 800
Накопичений знос								
на 31 грудня 2021	-	(385 973)	(24 738)	(515 746)	(12 650)	-	-	(939 107)
Нарахування амортизації	-	(13 383)	(6 302)	(76 620)	(203)	-	-	(96 508)
Вибуття	-	-	204	1 009	127	-	-	1 340
на 31 грудня 2022	-	(399 356)	(30 836)	(591 357)	(12 726)	-	-	(1 034 275)
Нарахування амортизації	-	(14 657)	(5 455)	(94 961)	(508)	-	-	(115 581)
Вибуття	-	3	943	2 232	433	-	-	3 611
на 31 грудня 2023	-	(414 010)	(35 348)	(684 086)	(12 801)	-	-	(1 146 245)
Чиста балансова вартість								
на 31 грудня 2021	72 480	835 066	17 711	281 907	263	76 935	22 373	1 306 735
на 31 грудня 2022	116 322	826 419	16 854	296 916	774	155 890	15 229	1 428 404
на 31 грудня 2023	151 782	945 196	13 094	269 851	913	1 553	8 166	1 390 555

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

7. Основні засоби (рядок 1010, 1005) (продовження)

Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005) включають капітальні інвестиції на придбання (створення) нематеріальних активів (Примітка 6), капітальні інвестиції в необоротні фонди (капітальне будівництво, придбання/створення основних засобів) та аванси сплачені за основні засоби.

Капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2023 року включають витрати на реконструкцію виробничих корпусів на суму 1 553 тис.грн. (2022: 118 028 тис.грн., в т.ч. реконструкція складу готової продукції – 114 395 тис.грн.).

Первісна вартість основних засобів, що були повністю амортизовані, станом на 31 грудня 2023 року складала 491 028 тисячі гривень (на 31 грудня 2022: 474 914 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Група не має основних засобів, наданих у заставу в забезпечення виконання зобов'язань.

Групою проведено переоцінку земельних ділянок станом на 31 березня 2023 року. Виконавцем незалежної оцінки виступила компанія ТОВ «Агенція консалтингових послуг». Оцінку було проведено відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. При визначенні справедливої вартості земельних ділянок ПАТ НВЦ «БХФЗ» використовувався порівняльний підхід, який ґрунтується на використаних даних, віднесених до 2-го (вихідні дані, що спостерігаються опосередковано) рівня ієрархії вихідних даних (Примітка 3.5).

Станом на 31 грудня 2023 року Група здійснила оцінку та не виявила ознак знецінення. Тест на знецінення було виконано на підставі моделі майбутніх грошових потоків на наступні 5 років, продискованих із застосуванням середньозваженої ставки дисконтування на рівні 27,7%.

8. Запаси (рядок 1100)

Запаси станом на 31 грудня наведені нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
Готова продукція	238 385	232 527
Основні матеріали	345 893	341 886
Пакувальні матеріали	73 284	67 241
Незавершене виробництво	17 073	13 917
Запчастини	9 707	7 936
Товари	6 142	3 361
Паливо	2 316	4 109
Будматеріали	886	3 217
Інші матеріали	938	829
Запаси без врахування резерва	694 624	675 023
Резерв під неліквідні запаси	-	-
Запаси нетто	694 624	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 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 Група не нараховувала резерв під неліквідні запаси з огляду на відсутність ознак знецінення запасів на балансі Групи на звітні дати.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість	334 504	305 872
Резерв під очікувані кредитні збитки	(6 258)	(6 026)
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста балансова вартість	328 246	299 846

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року торгова дебіторська заборгованість за строками прострочки погашення представлена наступним чином:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Дебіторська заборгованість	Резерв	Дебіторська заборгованість	Резерв
не прострочена	268 820	-	245 735	-
прострочена до 90 днів	58 363	-	41 948	-
прострочена від 90 до 150 днів	23	-	5 645	-
прострочена від 150 до 365 днів	91	-	9 132	(5 994)
понад 1 рік	7 207	(6 258)	3 412	(32)
Всього	334 504	(6 258)	305 872	(6 026)

Група використовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, згідно з яким використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь строк обліку всієї торгової дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів з продажу за 12 місяців до 31 грудня звітного року, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив коригувань не є суттєвим.

Оціночний резерв під кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю визначається відповідно до матриці резервів, що ґрунтується на кількості днів прострочення активу. Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року оцінений резерв під очікувані кредитні збитки, що ґрунтується на кількості днів прострочення, несуттєвий. Крім того, додатково, в індивідуальному порядку, Група аналізує на предмет виникнення очікуваних кредитних збитків торговельну та іншу дебіторську заборгованість зі строком прострочення погашення більше ніж 150 днів. У 2023 році Група донараховувала резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 232 тис.грн. та списала безнадійну заборгованість в сумі 2 747 тис.грн. У 2022 році Група нараховувала резерв під очікувані кредитні збитки сумі 6 026 тис.грн.

У таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві під кредитні збитки для торгової та іншої дебіторської заборгованості згідно зі спрощеною моделлю очікуваних кредитних збитків, що відбулися в період між початком і кінцем річного періоду:

	2023	2022
Балансова вартість на 1 січня	(6 026)	-
Нарахований резерв	(232)	(6 026)
Використаний резерв	-	-
Балансова вартість на 31 грудня	(6 258)	(6 026)

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

10. Податки до відшкодування та попередньо сплачені податки (рядок 1135)

Податки до відшкодування та попередньо сплачені податки станом на 31 грудня представлені нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
ПДВ до відшкодування	72 431	78 165
Інші податки	1 321	25
Всього	73 752	78 190

11. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Кошти на поточних рахунках в банку:		
- UAH	251 272	36 270
- USD	2 698	3 926
- KZT	128	83
- UZS	724	231
- EUR	-	1 656
Депозити, терміном до 3-х місяців:		
- UAH	40 000	30 000
Всього	294 822	72 166

Грошові кошти станом на 31 грудня розміщені в фінансових установах з наступним кредитним рейтингом, присвоєним агенством Moody's.

	31.12.2023	31.12.2022
Саа3	293 968	71 852
Ba1	128	-
B2	723	-
Поза рейтингом	3	314
Всього	294 822	72 166

12. Статутний капітал (рядок 1400)

Статутний капітал Групи складається з повністю сплачених часток засновників – фізичних та юридичних осіб. На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року його розмір становив 19 036 тис. грн.

	Відсоток власності, %	31.12.2023	Відсоток власності, %	31.12.2022
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	100,00	19 036	100,00	19 036

Кінцевими власниками істотних часток участі в Товаристві є Артеменко Тетяна Федорівна, Безпалько Микола Андрійович, Голобородько Олег Борисович, Загорій Гліб Володимирович.

Відповідно до структури володіння, наведеної вище, Група контролюється групою осіб, керівництво вважає, що єдиної кінцевої контролюючої сторони немає.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

У Товариства є один клас звичайних акцій, кожна має право одного голосу, права на дивіденди. Номінальна грудня 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.

У серпні 2023 року відбулися Загальні збори акціонерів Товариства за результатами діяльності в 2020 році, на яких було затверджено дивіденди у розрахунку 2 700 грн. на акцію, загалом зобов'язання за нарахованими дивідендами склали суму 27 948 тис.грн. У грудні 2023 року відбулися Загальні збори акціонерів Товариства за результатами діяльності в 2021-2022 роках, на яких було затверджено дивіденди у розрахунку 3 000 грн. та 3 300 грн. на акцію, загалом зобов'язання за нарахованими дивідендами склали суму 65 211 тис.грн. Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість за виплатою дивідендів, нарахованих за 2020-2022 роки, з урахуванням часткової виплати у звітному періоді та утримання податків, складала 79 447 тис.грн.

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість	21 340	52 406
Кредиторська заборгованість за основні засоби	1 974	6 085
Всього	23 314	58 491

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

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

Заборгованість за податками і зборами станом на 31 грудня представлено нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
Зобов'язання з податку на прибуток	17 229	13 106
Зобов'язання з відрахувань у соціальні фонди	2 617	2 186
Зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб	3 004	1 928
Інші податки і збори	1 071	190
Всього	23 921	17 410

15. Поточні забезпечення (рядок 1660)

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

	31.12.2023	31.12.2022
Балансова вартість на 1 січня	28 693	30 525
Нарахований резерв	20 387	20 651
Використаний резерв	(24 356)	(22 483)
Балансова вартість на 31 грудня	24 724	28 693

16. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року представлені переважно заборгованістю за внесками утриманими з працівників до недержавного пенсійного фонду.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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

Доходи від основних видів діяльності Групи включають наступні статті:

	2023	2022
Реалізація готової продукції	1 717 187	1 483 655
Реалізація товарів	91 190	76 549
Реалізація послуг їдальні	11 706	9 428
Реалізація робіт та послуг	202	160
Всього	1 820 285	1 569 792

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

Собівартість реалізації за основними видами діяльності Групи включає наступні статті:

	2023	2022
Собівартість реалізованої готової продукції	(885 327)	(761 926)
Собівартість товарів	(81 558)	(66 132)
Собівартість послуг їдальні	(10 595)	(8 533)
Всього	(977 480)	(836 591)

Собівартість реалізації за елементами витрат була представлена наступним чином:

	2023	2022
Сировина та матеріали	(606 936)	(606 474)
Оплата праці та відповідні нарахування	(193 695)	(185 228)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(99 555)	(86 146)
Товари для перепродажу	(81 558)	(73 604)
Інші витрати	(19 209)	(9 784)
Зміни в залишках запасів	23 473	124 645
Всього	(977 480)	(836 591)

19. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати Групи включають наступні статті:

	2023	2022
Оплата праці та відповідні нарахування	(77 539)	(68 093)
Консультаційні послуги	(34 833)	(25 085)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(6 917)	(4 491)
Поточний ремонт та утримання основних засобів	(13 086)	(10 304)
Транспорт і відрядження	(7 385)	(8 395)
Послуги банку	(1 893)	(1 639)
Податки і збори	(1 544)	(1 543)
Зв'язок та комунікація	(1 959)	(1 831)
Представницькі витрати	(1 061)	(2 017)
Інші адміністративні витрати	(7 746)	(7 829)
Всього	(153 963)	(131 227)

До складу адміністративних витрат в частині витрат на транспорт і відрядження входять витрати на оплату праці та відповідні нарахування, амортизацію основних засобів. Суми вищевказаних витрат наведені нижче:

	2023	2022
Оплата праці та відповідні нарахування	(1 448)	(1 899)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(869)	(1 312)

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

20. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут Групи включають наступні статті:

	2023	2022
Маркетингові послуги	(123 893)	(90 347)
Оплата праці та відповідні нарахування	(49 814)	(53 742)
Витрати на рекламу	(48 386)	(48 678)
Витрати на збут медпрепаратів	(53 039)	(45 605)
Витрати представництв за кордоном та на території України	(20 418)	(9 460)
Інформаційні послуги та послуги користування базами даних	(7 482)	(8 830)
Транспорт і відрядження	(1 789)	(730)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(6 124)	(935)
Поточний ремонт та утримання основних засобів	(4 917)	(1 699)
Страхування продукції	(15 361)	-
Інші витрати на збут	(1 039)	(1 259)
Всього	(332 262)	(261 285)

До складу витрат на збут в частині витрат на збут медпрепаратів входять витрати на оплату праці та відповідні нарахування. Суми вищевказаних витрат наведені нижче:

	2023	2022
Оплата праці та відповідні нарахування	(7 219)	(6 555)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(4 332)	(4 530)

21. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи Групи включають наступні статті:

	2023	2022
Дохід від реалізації виробничих запасів	8 074	2 817
Прибуток від реалізації іноземної валюти та дохід від операційної курсової різниці	8 280	44 816
Відшкодування списаних активів	1 688	1 364
Дохід від списання кредиторської заборгованості	30	42
Роялті	1 240	994
Дохід від безоплатно отриманих активів	536	23
Відсотки нараховані на залишки коштів на поточних та депозитних рахунках в банках	21 975	7 978
Інші доходи	928	2 259
Всього	42 751	60 293

22. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші витрати операційної діяльності Групи включають наступні статті:

	2023	2022
Витрати на дослідження та розробку препаратів	(15 504)	(8 860)
Внески до недержавного пенсійного фонду	(11 684)	(9 864)
Утримання їдальні	(11 423)	(10 037)
Благодійна допомога	(34 981)	(19 741)
Собівартість реалізації виробничих запасів	(7 189)	(3 643)
Збиток від реалізації іноземної валюти та втрати від операційної курсової різниці	(6 724)	(13 775)
Лікарняні виплати	(4 130)	(5 315)
Втрати від псування цінностей	(11 223)	(2 783)
Сумнівні та безнадійні борги	(2 979)	(6 026)
Інші витрати	(2 619)	(2 692)
Всього	(108 456)	(82 736)

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

До складу витрат на дослідження та розробки, входять витрати на оплату праці та відповідні нарахування, а також амортизація основних засобів. Суми таких витрат в складі інших операційних витрат наведені нижче:

	2023	2022
Оплата праці та відповідні нарахування	(7 539)	(3 016)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(2)	(36)

До складу витрат на утримання їдальні входять витрати на оплату праці та відповідні нарахування, а також амортизація основних засобів. Суми таких витрат в складі інших операційних витрат наведені нижче:

	2023	2022
Оплата праці та відповідні нарахування	(7 586)	(6 811)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(1 037)	(1 045)

До складу інших витрат входять витрати на оплату праці та відповідні нарахування працівників медпункту. Суми таких витрат в складі інших операційних витрат наведені нижче:

	2023	2022
Оплата праці та відповідні нарахування	(1 022)	-

23. Податок на прибуток (рядок 2300, 1500)

Ставка податку на прибуток в Україні в 2023 та 2022 роках – 18%, в Узбекистані в 2023 та 2022 роках – 12%.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022:

	2023	2022
Поточний податок на прибуток:	(58 202)	(59 666)
Відстрочений податок на прибуток:	729	1 718
Витрати з податку на прибуток, відображені у консолідованому звіті про сукупний дохід	(57 473)	(57 948)

Звірка між витратами з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком за звітні роки, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022:

	2023	2022
Прибуток до оподаткування	291 672	316 692
Прибуток до оподаткування платників податку за ставкою 18%	294 548	317 924
Прибуток до оподаткування платників податку за ставкою 12%	(2 876)	(1 232)
Податок на прибуток за ставкою згідно з законодавством	(52 674)	(57 078)
Доходи (витрати), які не змінюють податкову базу з податку на прибуток	(4 799)	(870)
Витрати з податку на прибуток, відображені у консолідованому звіті про сукупний дохід	(57 473)	(57 948)

Відстрочені податки, які виникають внаслідок тимчасових різниць, за 2023 рік наведено нижче:

	31 грудня 2022	Визнано у прибутку і збитках	Визнано через сукупний дохід	31 грудня 2023
Основні засоби	(89 836)	1 346	(6 383)	(94 873)
Торговельна дебіторська заборгованість	1 085	42	-	1 127
Резерв на оплату відпусток	1 408	(659)	-	749
Всього	(87 343)	729	(6 383)	(92 997)

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Відстрочені податки, які виникають внаслідок тимчасових різниць, за 2022 рік наведено нижче:

	31 грудня 2021	Визнано у прибутку і збитках	Визнано через сукупний дохід	31 грудня 2022
Основні засоби	(91 182)	1 346	-	(89 836)
Торговельна дебіторська заборгованість	-	1 085	-	1 085
Резерв на оплату відпусток	2 121	(713)	-	1 408
Всього	(89 061)	1 718	-	(87 343)

24. Виплати працівникам

Структура витрат на оплату праці працівників наведена нижче:

	2023	2022
Оплата праці	302 198	282 726
Нарахування на оплату праці	60 342	59 673
Всього	362 540	342 399

В 2023 році витрати на оплату праці та відповідні нарахування в сумі 864 тис.грн. враховано в складі витрат на будівництво (2022 рік: 1 876 тис.грн.).

Група здійснює обов'язкові відрахування до Державного фонду соціального страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відображаються як витрати у тому періоді, коли працівникові нараховується відповідна винагорода. Станом на 31 грудня 2023 року Група не має додаткових зобов'язань за пенсійними планами, допомозі після виходу на пенсію, страхуванню або допомозі після звільнення перед нинішніми або колишніми працівниками.

25. Оренда

Група орендує земельні ділянки комунальної форми власності, що використовуються в операційній діяльності, дочірнє підприємство орендує складське та офісне приміщення зі строком оренди до 12 місяців.

Змінні орендні платежі, які визначаються Групою як такі за договорами оренди земельних ділянок комунальної форми власності (Примітка 4.5), в 2023 році склали 52 тис. грн. (2022: 530 тис. грн.) та враховані у складі адміністративних витрат. Збільшення відсоткової ставки чи нормативно-грошової оцінки земельної ділянки на 10%, збільшило б загальні орендні платежі за договором орієнтовно на суму 5 тис. грн.

Загальний відтік грошових коштів за орендою, який враховано в складі грошових потоків від операційної діяльності, у 2023 році склав 52 тис.грн. (2022: 530 тис.грн.). Протягом 2022 року Група придбала одну з ділянок, що орендувала.

Майбутні мінімальні орендні платежі за операційною орендою за невідмовними договорами оренди, по яких Група виступає орендарем, подано нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
до 1 року	52	52
від 1 до 5 років	207	207
більше 5 років	140	192
Всього	399	451

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

26. 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.

У 2023 році 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:

	2023	2022
Компанії, що здійснюють спільний контроль над підприємством або мають значний вплив на підприємство		
Продаж виробничих запасів	7 585	2 638
Надання послуг	208	144
Придбання товарів, робіт, послуг	(98 791)	(75 521)

Залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами представлені нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
Компанії, що здійснюють спільний контроль над підприємством або мають значний вплив на підприємство		
Торговельна дебіторська та інша дебіторська заборгованість	15	106
Торговельна кредиторська заборгованість	(77)	(19 901)
Кредиторська заборгованість по розрахунках з учасниками	(79 447)	-

Сума винагороди вищого управлінського персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2023, та за рік, що закінчився 31 грудня 2022, наведена нижче.

	2023	2022
Оплата праці	11 222	12 702
Премії та бонуси	7 806	2 451
Нарахування на оплату праці	2 564	2 913
Всього	21 592	18 066

Вищий управлінський персонал протягом 2023 року складався з 10 осіб.

В 2023 році Група здійснила розподіл дивідендів вищому управлінському персоналу в сумі 126 тис.грн. В 2022 році Група не нараховувала і не виплачувала дивіденди.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

27. Звірка зобов'язань, що виникають внаслідок фінансової діяльності

Нижче наведена таблиця деталізує зміни зобов'язань Групи, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни за 2023 рік. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були класифіковані у консолідованому звіті про рух грошових коштів Групи, як грошові потоки від фінансової діяльності.

	01 січня 2023	Грошові потоки від фінансової діяльності	Оголошені дивіденди	Податки утримані з дивідендів	31 грудня 2023
Заборгованість з виплати дивідендів	193	(13 662)	93 159	(230)	79 460
	193	(13 662)	93 159	(230)	79 460

Нижче наведена таблиця деталізує зміни зобов'язань Групи, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни за 2022 рік.

	01 січня 2022	Грошові потоки від фінансової діяльності	Оголошені дивіденди	Податки утримані з дивідендів	31 грудня 2022
Заборгованість з виплати дивідендів	394	(201)	-	-	193
	394	(201)	-	-	193

28. Фінансові активи та фінансові зобов'язання

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

	31.12.2023	31.12.2022
Інші фінансові інвестиції	899	899
Торгівельна дебіторська заборгованість	328 246	299 846
Інша дебіторська заборгованість	312	470
Грошові кошти та їх еквіваленти	294 822	72 166
Всього фінансові активи	624 279	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 консолідованому звіті про фінансовий стан представлені наступними категоріями:

	31.12.2023	31.12.2022
Торгівельна кредиторська заборгованість	23 314	58 491
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	79 460	193
Всього фінансові зобов'язання	102 774	58 684

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.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

29. Політики управління ризиками

Група зазнає впливу наступних фінансових ризиків: ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Стратегічна політика менеджменту Групи спрямована на аналіз непередбачуваності фінансових ринків та пошуку шляхів зниження потенційного негативного ефекту на фінансові результати діяльності Групи.

Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків фінансових інструментів буде коливатися в залежності від зміни ринкових цін. Ринковий ризик включає три види ризику: валютний ризик, ризик відсоткової ставки та ризик зміни ціни. До фінансових інструментів, які зазнають впливу ринкового ризику, відносяться кредити отримані, позики надані та короткострокові депозити.

Валютний ризик

Група здійснює суттєві операції з іноземними контрагентами, як покупцями готової продукції, так і постачальниками обладнання і сировини. Таким чином, Група є чутливою до впливу валютного ризику, особливо в умовах нестабільності курсу національної валюти, що значно збільшує її потенційні втрати від курсових різниць. Однак керівництво Групи здійснює оперативне спостереження за динамікою валютних котирувань та вживає заходи щодо мінімізації втрат від коливань ціни на іноземні валюти.

Балансову вартість суттєвих монетарних активів та зобов'язань Групи, виражених в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2023 року, наведено нижче:

	UAH	USD	EUR	Інші
Активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	245 967	42 734	29 263	10 578
Грошові кошти та їх еквіваленти	291 272	2 698	-	852
Всього фінансових активів	537 239	45 432	29 263	11 430
Зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(20 326)	-	(2 352)	(636)
Всього фінансових зобов'язань	(20 326)	-	(2 352)	(636)
Всього чистий результат	516 913	45 432	26 911	10 794

Балансову вартість суттєвих монетарних активів та зобов'язань Групи, виражених в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2022 року, наведено нижче:

	UAH	USD	EUR	Інші
Активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	225 637	36 267	32 914	5 392
Грошові кошти та їх еквіваленти	66 270	3 926	1 656	314
Всього фінансових активів	291 907	40 193	34 570	5 706
Зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(53 795)	(777)	(3 839)	(80)
Всього фінансових зобов'язань	(53 795)	(777)	(3 839)	(80)
Всього чистий результат	238 112	39 416	30 731	5 626

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Зміцнення (ослаблення) наступних валют по відношенню до української гривні станом на звітну дату призвело б до зменшення (збільшення) чистого прибутку і власного капіталу на суми, зазначені нижче.

	31.12.2023		31.12.2022	
	Зміна курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Зміна курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
UAH / USD	10%	4 543	10%	3 942
UAH / EUR	10%	2 691	10%	3 073
UAH / UZS	10%	1 079	10%	563
UAH / USD	-5%	(2 272)	-5%	(1 971)
UAH / EUR	-5%	(1 346)	-5%	(1 537)
UAH / UZS	-5%	(540)	-5%	(281)

Даний аналіз передбачає, що всі інші змінні, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

Ризик зміни відсоткової ставки

Відсотковий ризик – це ризик того, що зміни плаваючих ставок відсотку негативно впливатимуть на фінансові результати Групи. Група не використовує похідних інструментів для управління доступністю відсотковому ризику, одночасно всі фінансові активи та зобов'язання Групи мають фіксовані ставки, тому цей ризик відсутній.

Ризик зміни ціни

Ризик зміни ціни обумовлений високим рівнем конкуренції серед підприємств галузі. Багато іноземних компаній нарощують або планують збільшити свої виробничі потужності в Україні. Намітилася консолідація галузі на базі декількох найпотужніших підприємств. Всі ці чинники призводять до залежності цінової та маркетингової політики Групи від аналогічної політики конкурентів. Ризики коливання цін на ринку планується частково знизити за рахунок розробки нових конкурентоспроможних лікарських препаратів.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Групи обмежується її фінансовими активами. Група постійно здійснює моніторинг своєчасності погашення покупцями та іншими контрагентами своїх зобов'язань та враховує дану інформацію при управлінні кредитними ризиками та при аналізі дотримання платіжної дисципліни. Її фінансові активи не забезпечені ані заставою, ані іншими кредитними гарантіями. Середні строки оплати основними дистриб'юторами Групи за поставлену їм продукцію не перевищують 60 днів.

Максимальний кредитний ризик Групи обмежений чистою вартістю фінансових активів, що представлені у консолідованому звіті про фінансовий стан, а саме:

Активи	31.12.2023	31.12.2022
Інші фінансові інвестиції	899	899
Торговельна дебіторська заборгованість	328 246	299 846
Інша дебіторська заборгованість	312	470
Грошові кошти та їх еквіваленти	294 822	72 166
Всього	624 279	373 381

Інформація про рейтинг банківських установ, в яких Група зберігає грошові кошти, представлена в Примітці 11.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Група не буде спроможною погасити всі зобов'язання, коли настане строк сплати. Група здійснює ретельний моніторинг запланованих погашень довгострокових зобов'язань та прогнозів щодо грошових надходжень та виплат в процесі звичайної операційної діяльності. Дані, які використовуються для аналізу відповідних грошових потоків, відповідають даним контрактів.

Ліквідність аналізується в розрізі багатьох часових проміжків: щоденно, щотижня, 30-ти денне прогнозування, виходячи з попереднього дня. Довгострокові потреби ліквідності для 180 та 360 днів розглядаються на щомісячній основі. Чисті потреби в грошових коштах порівнюються з існуючими борговими зобов'язаннями з метою визначення прогалин та нестач.

У таблиці нижче вказані терміни погашення заборгованості за фінансовими зобов'язаннями Групи станом на 31 грудня 2023 року на підставі умов, викладених у договорах:

Фінансові зобов'язання	Зобов'язання у розрізі строків погашення			
	менше 1 року	від 1 до 5 років	більше 5 років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	23 314	-	-	23 314
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	79 460			79 460
Всього фінансових зобов'язань	102 774	-	-	102 774

У таблиці нижче вказані терміни погашення заборгованості за фінансовими зобов'язаннями Групи станом на 31 грудня 2022 року на підставі умов, викладених у договорах:

Фінансові зобов'язання	Зобов'язання у розрізі строків погашення			
	менше 1 року	від 1 до 5 років	більше 5 років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	58 491	-	-	58 491
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	193			193
Всього фінансових зобов'язань	58 684	-	-	58 684

Ризик концентрації

У 2023 році реалізація на 3-х найбільших покупців складала 70% реалізації готової продукції (в 2022 році: 66%). Найбільші контрагенти в 2023 році – ТОВ «БадМ, СП «Оптіма-Фарм ЛТД», BE Pharma d.o.o.

Сальдо торговельної дебіторської заборгованості 3-х найбільших контрагентів станом на 31 грудня 2023 року складає 252 852 тис. грн. або 77% від загальної торгової дебіторської заборгованості (31 грудня 2022 року: 216 388 тис. грн. або 72%).

У 2023 році закупівлі у 5-ти найбільших постачальників складала 23% суми закупівель (в 2022 році: 19%).

Сальдо торговельної кредиторської заборгованості по 5 найбільших контрагентах на 31 грудня 2023 року складає 9 132 тис. грн., що становило 39% від загальної торговельної кредиторської заборгованості на кінець 2023 року (31 грудня 2022 року: 28 808 тис. грн., що становило 49%).

30. Політики управління капіталом

Політики Групи стосовно управління капіталом включають:

- гарантування здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- забезпечення повернення власникам прибутків від вкладеного капіталу.

Група контролює співвідношення власного капіталу та позикових коштів. Метою Групи в управлінні капіталом є отримання максимальних прибутків від вкладеного капіталу на рівні вищому, ніж від інших альтернативних напрямків використання грошових коштів.

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

31. 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.

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 консолідованій фінансовій звітності.

Гарантії отримані та видані

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Група не мала виданих, або отриманих гарантій.

Зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2023 контрактні зобов'язання Групи щодо придбання основних засобів та нематеріальних активів складали 20 164 тис. грн. (31 грудня 2022: 22 320 тис. грн.).

Інші потенційні та умовні зобов'язання

Група здійснює добровільні додаткові відрахування до недержавного пенсійного фонду. Відповідно до умов договору, всім співробітникам Групи, які працювали на підприємстві більше, ніж три роки, щомісячно нараховується додаткова пенсія, яка перераховується до недержавного пенсійного фонду. Після звільнення співробітника нарахування припиняються, а всі подальші взаєморозрахунки стосовно виплати ведуться безпосередньо між працівником та недержавним пенсійним фондом. Станом на 31 грудня 2023 року сума заборгованості перед фондом становить 1 044 тис.грн. (31 грудня 2022 року: 801 тис.грн.). Згідно з договором у випадку несплати зобов'язання у Групи не виникає додаткових зобов'язань (штрафів, пені).

32. Події після дати балансу

Після звітної дати не відбулось жодних суттєвих подій, інформацію про які необхідно було б розкрити в консолідованій фінансовій звітності.