

**Публічне акціонерне товариство
«Науково-виробничий центр
Борщагівський хіміко-фармацевтичний
завод»
Проміжна скорочена окрема фінансова
звітність, аудит якої не проводився
Станом на 31 березня 2023 року**

ЗМІСТ

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

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

Станом на 31 березня 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: 698

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

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

☐

☒ v

Дата

КОДИ

31.03.2023

за ЄДРПОУ

23518596

за КОАТУУ

8038600000

за КОПФГ

230

за КВЕД

21.20

Проміжний скорочений окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.03.2023 р.

Форма №1

Актив	Примітки	Код ряка	31.03.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	4	1000	19 450	15 620
первісна вартість		1001	39 372	34 882
накопичена амортизація		1002	(19 922)	(19 262)
Незавершені капітальні інвестиції	4	1005	192 082	196 063
Основні засоби	4	1010	1 275 903	1 256 735
первісна вартість		1011	2 336 943	2 290 702
знос		1012	(1 061 040)	(1 033 967)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
Інші фінансові інвестиції		1035	1 870	1 870
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	1 489 305	1 470 288
II. Оборотні активи				
Запаси	5	1100	715 203	669 896
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6	1125	290 661	310 200
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	29 440	27 190
з бюджетом		1135	78 478	76 878
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	171	106
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	163	275
Гроші та їх еквіваленти		1165	105 910	71 939
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	2 969	1 706
Усього за розділом II		1195	1 222 995	1 158 190
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	2 712 300	2 628 478

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

**Станом на 31 березня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Пасив	Примітки	Код рядка	31.03.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	7	1400	19 036	19 036
Капітал у дооцінках		1405	641 055	605 594
Додатковий капітал		1410	613	613
у тому числі емісійний дохід		1411	340	340
у тому числі накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	4 759	4 759
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	1 854 033	1 802 172
Усього за розділом I		1495	2 519 496	2 432 174
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	88 751	88 751
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Усього за розділом II		1595	88 751	88 751
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	8	1615	47 339	58 411
розрахунками з бюджетом	9	1620	14 471	15 224
у тому числі з податку на прибуток	9	1621	11 798	13 106
розрахунками зі страхування	9	1625	2 891	2 186
розрахунками з оплати праці		1630	9 295	8 334
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	3 692	1 326
Поточна кредиторська за розрахунками з учасниками		1640	180	180
Поточні забезпечення	10	1660	25 073	20 876
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	1 112	1 016
Усього за розділом III		1695	104 053	107 553
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	2 712 300	2 628 478

Ця проміжна скорочена окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 28 травня 2023 року:

Керівник

Пасічник М.Ф.

Фінансовий директор

Артеменко Т.Ф.

Головний бухгалтер

Коваленко Г.Г.

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

**За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Підприємство

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

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
31.03.2023
23518596

Проміжний скорочений окремий звіт про фінансові результати

(Звіт про сукупний дохід)

за 3 місяці 2023 року

Форма №2

I. Фінансові результати

Стаття	Примітки	Код рядка	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	3 місяці 2022 (аудит не проводився)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11	2000	406 211	388 279
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	12	2050	(219 522)	(223 298)
Валовий:				
прибуток		2090	186 689	164 981
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	15	2120	8 345	8 608
Адміністративні витрати	13	2130	(32 656)	(29 804)
Витрати на збут	14	2150	(75 589)	(77 609)
Інші операційні витрати	16	2180	(23 304)	(16 741)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	63 485	49 435
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	-	2220	-	-
Інші доходи		2240	174	18
Фінансові витрати	-	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	63 659	49 453
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	2300	(11 798)	(9 427)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	51 861	40 026
збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	3 місяці 2022 (аудит не проводився)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	35 461	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	35 461	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	35 461	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	87 322	40 026

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

**За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Примітки	Код рядка	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	3 місяці 2022 (аудит не проводився)
Матеріальні затрати		2500	156 232	129 521
Витрати на оплату праці		2505	72 824	91 683
Відрахування на соціальні заходи		2510	15 015	19 737
Амортизація		2515	27 865	24 011
Інші операційні витрати		2520	79 135	82 500
Разом		2550	351 071	347 452

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Примітки	Код рядка	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	3 місяці 2022 (аудит не проводився)
Середньорічна кількість простих акцій		2600	10 351	10 351
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	10 351	10 351
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн		2610	5 010	3 867
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн		2615	5 010	3 867
Дивіденди на одну просту акцію, грн		2650	-	-

Ця проміжна скорочена окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 28 травня 2023 року:

Керівник

Пасічник М.Ф.

Фінансовий директор

Артеменко Т.Ф.

Головний бухгалтер

Коваленко Г.Г.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»**
ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
31.03.2023
23518596

Проміжний скорочений окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 3 місяці 2023 року
Форма №3

Стаття	Код рядка	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	3 місяці 2022 (аудит не проводився)
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	428 931	427 503
Повернення податків і зборів	3005	9 376	3 673
у тому числі податку на додану вартість	3006	9 376	3 673
Цільового фінансування	3010	1 405	1 382
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	18 275	25 115
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	958	798
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	9	8
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	266	78
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 606	50
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(154 688)	(154 109)
Праці	3105	(50 026)	(85 100)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 608)	(23 461)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(35 998)	(46 276)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13 106)	(16 833)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(22 892)	(29 443)
Витрачання на оплату авансів	3135	(146 614)	(75 076)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(383)	(375)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(10 489)	(8 158)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	49 020	66 052

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

**За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Стаття	Код рядка	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	3 місяці 2022 (аудит не проводився)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			-
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	1 805
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			-
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(15 017)	(31 854)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(15 017)	(30 049)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			-
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	(75)
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	-	(75)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	34 003	35 928
Залишок коштів на початок року	3405	71 939	95 324
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(32)	201
Залишок коштів на кінець року	3415	105 910	131 453

Ця проміжна скорочена окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 28 травня 2023 року:

Керівник

Пасічник М.Ф.

Фінансовий директор

Артеменко Т.Ф.

Головний бухгалтер

Коваленко Г.Г.

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

За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Науково-виробничий
 центр "Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод"
Проміжний скорочений окремий звіт про власний капітал
 за 3 місяці 2023 року
 Форма №4

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.03.2023

23518596

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	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
Залишок на початок року (аудит проводився)	4000	19 036	605 594	613	4 759	1 802 172	-	-	2 432 174
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	19 036	605 594	613	4 759	1 802 172	-	-	2 432 174
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	51 861	-	-	51 861
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	35 461	-	-	-	-	-	35 461
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295	-	35 461	-	-	51 861	-	-	87 322
Залишок на кінець року (аудит не проводився)	4300	19 036	641 055	613	4 759	1 854 033	-	-	2 519 496

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

За три місяці, що закінчилися 31 березня 2022

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	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
Залишок на початок року (аудит проводився)	4000	19 036	605 594	613	4 759	1 547 969	-	-	2 177 971
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	19 036	605 594	613	4 759	1 547 969	-	-	2 177 971
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	40 026	-	-	40 026
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	40 026	-	-	40 026
Залишок на кінець року (аудит не проводився)	4300	19 036	605 594	613	4 759	1 587 995	-	-	2 217 997

Ця проміжна скорочена окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 28 травня 2023 року:

Керівник

Фінансовий директор

Головний бухгалтер

Пасічник М.Ф.

Артеменко Т.Ф.

Коваленко Г.Г.

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

**За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

1. Загальна інформація та операційне середовище

1.1. Загальна інформація

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

Основним видом діяльності ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» (далі – Товариство) є виробництво та оптова торгівля лікарськими препаратами. На сьогоднішній день Товариство має дослідно-впроваджувальну лабораторію та широку географію поставок.

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

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

Середня облікова чисельність працівників Товариства за 3 місяці 2023 р. становила 698 осіб, у 2022 – 843 осіб.

1.2. Операційне середовище

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

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

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

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

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

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

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

**За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Війна суттєво вплинула на діяльність Товариства 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 Товариство, 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі докладно описано у Примітці 2.3. «Принцип безперервності діяльності».

2. Основа підготовки проміжної скороченої окремої фінансової звітності

2.1. Основа підготовки

Ця проміжна скорочена окрема фінансова звітність за три місяці, що закінчилися 31 березня 2023 року, була складена відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність» (далі – «МСБО 34»).

Проміжна скорочена окрема фінансова звітність не включає всю інформацію та розкриття, що включаються у річну фінансову звітність, і її слід розглядати у поєднанні з річною фінансовою звітністю Товариства станом на 31 грудня 2022 року, підготовленою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

Товариство також підготує проміжну скорочену консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Товариства та його дочірніх підприємств (надалі – "Група"). Проміжна скорочена консолідована фінансова звітність може бути отримана за адресою: 03134, Україна, м. Київ, вул. Миру, буд. 17. З метою отримання належного розуміння про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та рух грошових коштів Товариства та Групи, користувачам даної проміжної скороченої окремої фінансової звітності материнського Товариства необхідно користуватись нею разом з проміжною скороченою консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31 березня 2023 року і за період, що закінчився цією датою.

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 Товариства.

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

2.2. Операції в іноземній валюті

Функціональною валютою ПАТ НВЦ «БХФЗ» є українська гривня.

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.

2.3. 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, Товариство зробило оцінку припущення щодо

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

**За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

безперервності діяльності, на основі якого була підготовлена проміжна скорочена окрема фінансова звітність.

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

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

Основні специфічні фактори ризику включають:

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

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

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

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

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

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

**За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Враховуючи провідні позиції Товариства 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

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

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

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

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

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

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

Надходження та вибуття

Протягом трьох місяців, що закінчилися 31 березня 2023 року, Товариство придбало основних засобів та нематеріальних активів на суму 23 778 тис. грн (протягом трьох місяців, що закінчилися 31 березня 2022 року: 11 172 тис. грн).

Вибуло основних засобів за три місяці, що закінчилися 31 березня 2023 року, на суму 0 тис. грн (за три місяці, що закінчилися 31 березня 2022 року: 0 тис. грн).

Протягом трьох місяців, що закінчилися 31 березня 2023 року, Товариство провело переоцінку основних засобів групи Земля та визнало в проміжному скороченому окремому звіті про сукупний дохід інший сукупний дохід на суму 35 461 тис. грн.

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

**За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

5. Запаси (рядок 1100)

Запаси станом на звітні дати наведені нижче:

	31.03.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
Основні матеріали	365 329	341 886
Готова продукція	246 069	227 406
Пакувальні матеріали	59 910	67 241
Незавершене виробництво	21 197	13 912
Запчастини	9 847	7 936
Товари	5 381	3 361
Будматеріали	4 559	3 217
Паливо	2 021	4 109
Інші матеріали	890	828
Запаси без врахування резерва	715 203	669 896
Резерв під неліквідні запаси		-
Запаси нетто	715 203	669 896

Товариство 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 березня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство не нараховувало резерв під неліквідні запаси з огляду на відсутність ознак знецінення запасів на балансі Товариства на звітні дати.

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

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

	31.03.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
Торговельна дебіторська заборгованість	296 687	316 226
Резерв під очікувані кредитні збитки	(6 026)	(6 026)
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста балансова вартість	290 661	310 200

7. Статутний капітал (рядок 1400)

Статутний капітал Товариства складається з повністю сплачених часток засновників – фізичних та юридичних осіб. На 31 березня 2023 року його розмір становив 19 036 тис.грн. Протягом періоду між звітними датами змін акціонерного капіталу не було.

	Відсоток власності, %	31.03.2023 (аудит не проводився)	Відсоток власності, %	31.12.2022 (аудит проводився)
ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»	31,81	6 056	31,81	6 056
Белдор Груп С.А.	21,26	4 048	21,26	4 048
Ленік Груп С.А.	20,32	3 867	20,32	3 867
Алетбер Лімітед	8,46	1 611	8,46	1 611
Інші акціонери	18,15	3 454	18,15	3 454
Всього	100	19 036	100	19 036

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

	31.03.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
Торговельна кредиторська заборгованість	44 062	52 326
Кредиторська заборгованість за основні засоби	3 277	6 085
Всього	47 339	58 411

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

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

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

	31.03.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
Зобов'язання з податку на прибуток	11 798	13 106
Зобов'язання з відрахувань у соціальні фонди	2 891	2 186
Зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб	2 449	1 928
Інші податки і збори	224	190
Всього	17 362	17 410

10. Поточні забезпечення (рядок 1660)

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

	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	2022 (аудит проводився)
Балансова вартість на 1 січня	20 876	18 746
Нарахований резерв	5 736	23 064
<i>в т.ч. 1 за квартал</i>	<i>5 736</i>	<i>7 590</i>
Використаний резерв	(1 539)	(20 934)
<i>в т.ч. 1 за квартал</i>	<i>(1 539)</i>	<i>(1 014)</i>
Балансова вартість на кінець періоду	25 073	20 876

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Доходи від основних видів діяльності Товариства включають наступні статті:

	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	3 місяці 2022 (аудит не проводився)
Реалізація готової продукції	382 859	372 275
Реалізація товарів	20 391	14 577
Реалізація послуг їдальні	2 909	1 415
Реалізація робіт та послуг	52	12
Всього	406 211	388 279

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

Собівартість реалізації за основними видами діяльності Товариства включає наступні статті:

	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	3 місяці 2022 (аудит не проводився)
Собівартість реалізованої готової продукції	(198 696)	(209 740)
Собівартість товарів	(19 140)	(12 253)
Собівартість послуг їдальні	(1 686)	(1 305)
Всього	219 522	(223 298)

13. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати Товариства включають наступні статті:

	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	3 місяці 2022 (аудит не проводився)
Оплата праці та відповідні нарахування	(17 733)	(18 549)
Консультаційні послуги	(6 714)	(2 968)
Поточний ремонт та утримання основних засобів	(2 857)	(2 631)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(1 508)	(1 201)
Транспорт і відрядження	(1 432)	(1 945)
Зв'язок та комунікація	(515)	(415)
Послуги банку	(376)	(396)
Податки і збори	(354)	(434)
Представницькі витрати	(171)	(122)
Інші адміністративні витрати	(996)	(1 143)
Всього	(32 656)	(29 804)

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут Товариства включають наступні статті:

	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	3 місяці 2022 (аудит не проводився)
Маркетингові послуги	(23 729)	(24 613)
Витрати на рекламу	(13 910)	(19 626)
Витрати на збут медпрепаратів	(12 807)	(7 743)
Оплата праці та відповідні нарахування	(12 521)	(21 034)
Витрати представництв за кордоном	(4 185)	(2 463)
Страховання готової продукції	(3 111)	-
Інформаційні послуги та послуги користування базами даних	(3 920)	(896)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(454)	(302)
Поточний ремонт та утримання основних засобів	(330)	(655)
Транспорт і відрядження	(278)	(269)
Інші витрати на збут	(344)	(8)
Всього	(75 589)	(77 609)

15. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи Товариства включають наступні статті:

	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	3 місяці 2022 (аудит не проводився)
Дохід від реалізації виробничих запасів	3 487	619
Відсотки нараховані на залишки коштів на поточних та депозитних рахунках в банках	2 385	798
Прибуток від реалізації іноземної валюти та дохід від операційної курсової різниці	1 081	6 668
Відшкодування списаних активів	616	342
Дохід від безоплатно отриманих активів	434	10
Роялті	342	171
Всього	8 345	8 608

16. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші витрати операційної діяльності Товариства включають наступні статті:

	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	3 місяці 2022 (аудит не проводився)
Благодійна допомога	(7 940)	(2 393)
Витрати на дослідження та розробку препаратів	(4 257)	(2 366)
Собівартість реалізації виробничих запасів	(3 153)	(440)
Внески до недержавного пенсійного фонду	(2 698)	(2 958)
Утримання їдальні	(2 499)	(3 087)
Лікарняні виплати	(1 497)	(2 794)
Збиток від реалізації іноземної валюти та втрати від операційної курсової різниці	(750)	(2 170)
Інші витрати	(510)	(533)
Всього	(23 304)	(16 741)

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

**За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

17. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023 року, операції з пов'язаними сторонами здійснювалися в порядку ведення звичайної господарської діяльності. Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Товариства 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:

	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	3 місяці 2022 (аудит не проводився)
Дочірні підприємства		
Продаж товарів	5 784	526
Компанії, що здійснюють спільний контроль над підприємством або мають значний вплив на підприємство		
Продаж товарів	-	17
Надання послуг	62	585
Придбання товарів, робіт, послуг	23 900	1 061

Залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами представлені нижче:

	31.03.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит не проводився)
Дочірні підприємства		
Торговельна дебіторська та інша дебіторська заборгованість	18 035	15 657
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	750	-
Компанії, що здійснюють спільний контроль над підприємством або мають значний вплив на підприємство		
Торговельна дебіторська та інша дебіторська заборгованість	181	106
Торговельна кредиторська заборгованість	(15 736)	(19 901)

Сума винагороди вищого управлінського персоналу наведена нижче:

	3 місяці 2023 (аудит не проводився)	3 місяці 2022 (аудит не проводився)
Оплата праці	3 057	2 365
Премії та бонуси	751	801
Всього	3 808	3 166

За звітні періоди Товариство не виплачувало вищому управлінському персоналу дивіденди.

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

**За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

18. Фінансові активи та фінансові зобов'язання

Фінансові активи Товариства в проміжному скороченому окремому звіті про фінансовий стан представлені наступними категоріями:

	31.03.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
Інші фінансові інвестиції	1 870	1 870
Торгівельна дебіторська заборгованість	290 661	310 200
Інша дебіторська заборгованість	334	381
Грошові кошти та їх еквіваленти	105 910	71 939
Всього фінансові активи	398 775	384 390

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

Фінансові зобов'язання Товариства в проміжному скороченому окремому звіті про фінансовий стан представлені наступними категоріями:

	31.03.2023 (аудит не проводився)	31.12.2022 (аудит проводився)
Торгівельна кредиторська заборгованість	47 339	58 411
Всього фінансові зобов'язання	47 339	58 411

Товариство управляє своєю ліквідністю шляхом періодичного моніторингу.

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

19. Потенційні та умовні зобов'язання

Податкові ризики

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

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 Товариства 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 Товариства здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність, та що Товариство нарахувало та сплатило 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 Товариством вимог існуючого податкового законодавства. Керівництво Товариства не створювало резервів щодо донарахування податкових зобов'язань в даній фінансовій звітності, оскільки вважає,

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

**За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

що відтік економічних вигід для врегулювання таких податкових зобов'язань можливий, але є малоймовірним.

Судові розгляди

Час від часу Товариство 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 Товариства, і які не були б визнані або розкриті в цій окремій фінансовій звітності.

Зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 березня 2023 контрактні зобов'язання Товариства щодо придбання основних засобів та нематеріальних активів складала 8 928 тис. грн. (31 грудня 2022: 22 320 тис. грн.).

20. Події після дати балансу

Після звітної дати суттєвих подій не відбулося.