

**Публічне акціонерне товариство
«Науково-виробничий центр
Борщагівський хіміко-
фармацевтичний завод»
Окрема фінансова звітність
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та
Звіт незалежного Аудитора**

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ
ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження окремої фінансової звітності ...	3
Звіт незалежного аудитора	4
Окремий баланс (звіт про фінансовий стан)	9
Окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	11
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	13
Окремий Звіт Про Зміни У Власному Капіталі.....	15
1. Загальна інформація.....	17
2. Основа підготовки окремої фінансової звітності	17
3. Використання суттєвих суджень, оціночних значень та припущень	20
4. Стислий виклад суттєвих облікових політик	22
5. Нові стандарти та стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності	31
6. Нематеріальні активи (рядок 1000, 1005).....	32
7. Основні засоби (рядок 1010, 1005)	33
8. Запаси (рядок 1100)	34
9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	34
10. Податки до відшкодування та попередньо сплачені податки (рядок 1135)	35
11. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	36
12. Статутний капітал (рядок 1400).....	36
13. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	37
14. Податки та збори до сплати (рядок 1620, 1625, 1621)	37
15. Поточні забезпечення (рядок 1660)	37
16. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	37
17. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (рядок 2000)	38
18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050).....	38
19. Адміністративні витрати (рядок 2130).....	38
20. Витрати на збут (рядок 2150)	39
21. Інші операційні доходи (рядок 2120).....	39
22. Інші операційні витрати (рядок 2180).....	40
23. Податок на прибуток (рядок 2300, 1500)	40
24. Виплати працівникам	41
25. Оренда.....	41
26. Операції з пов'язаними сторонами	42
27. Звірка зобов'язань, що виникають внаслідок фінансової діяльності	43
28. Фінансові активи та фінансові зобов'язання	43
29. Політики управління ризиками	44
30. Політики управління капіталом	46
31. Потенційні та умовні зобов'язання.....	47
32. Події після дати балансу.....	48

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

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ
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 окремої фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його 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 окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво Товариства 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 окремої фінансової звітності;
- підготовку окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ згідно з припущенням, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у окремій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у окремій 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 окремій фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

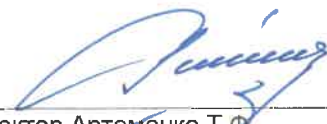
Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

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

Від імені керівництва Товариства:


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 окремої фінансової звітності

Думка

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

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року та його окремі фінансові результати і окремі 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 окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства 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 окремої 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 2.5 в окремій фінансовій звітності, у якій йдеться про те, що з 24 лютого 2022 року Товариство 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 Товариства, або терміни завершення цих подій наразі є невизначеними. Як зазначено в Примітці 2.5, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2.5, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства 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 окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту окремої 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

Now, for tomorrow

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в 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 окремої 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 окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою 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 Звіті про управління за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з окремою 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 окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої 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 окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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 окремої 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 Товариства;
- 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 Товариства 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 окремій 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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 окремої 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 край виключкових 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 Товариства 28 грудня 2018 року рішенням Наглядової ради Товариства для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за 2019 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 окремої фінансової звітності Товариства складає 5 років.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітного періоду ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання 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 окремій фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, 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 окремої фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на окрему 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 Товариства.

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, 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 окремої 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 окремої 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 окремої 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 Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- інформація, яка міститься в 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 окремою фінансовою звітністю;
- на нашу думку, 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 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»
ОКРЕМИЙ 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: 682

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

Окремий 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	21 408	15 620
первісна вартість		1001	43 917	34 882
накопичена амортизація		1002	(22 509)	(19 262)
Незавершені капітальні інвестиції	6, 7	1005	32 866	196 063
Основні засоби	7	1010	1 380 486	1 256 735
первісна вартість		1011	2 526 312	2 290 702
знос		1012	(1 145 826)	(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	1 436 630	1 470 288
II. Оборотні активи				
Запаси	8	1100	689 111	669 896
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	341 482	310 200
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	20 165	27 190
з бюджетом	10	1135	72 914	76 878
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	210	275
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	294 115	71 939
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	1 503	1 706
Усього за розділом II		1195	1 419 516	1 158 190
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	2 856 146	2 628 478

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ
ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ОКРЕМІЙ 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	634 671	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	1 942 723	1 802 172
Усього за розділом I		1495	2 601 802	2 432 174
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	23	1500	93 746	88 751
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Усього за розділом II		1595	93 746	88 751
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	13	1615	22 678	58 411
розрахунками з бюджетом	14	1620	20 505	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	11 441	8 334
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	2 057	1 326
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	79 447	180
Поточні забезпечення	15	1660	20 569	20 876
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	16	1690	1 284	1 016
Усього за розділом III		1695	160 598	107 553
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	2 856 146	2 628 478

Ця окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 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»
ОКРЕМИЙ 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

**Окремий 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	1 818 903	1 560 574
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(983 428)	(835 501)
Валовий:				
прибуток		2090	835 475	725 073
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	21	2120	42 673	58 755
Адміністративні витрати	19	2130	(151 445)	(126 852)
Витрати на збут	20	2150	(333 993)	(263 313)
Інші операційні витрати	22	2180	(104 118)	(82 268)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	288 592	311 395
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)	(4)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	289 389	311 510
збиток		2295	-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	23	2300	(55 603)	(57 235)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	233 786	254 275
збиток		2355	-	-

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	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	35 460	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	(6 383)	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	29 077	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	262 863	254 275

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

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Примітки	Код рядка	2023	2022
Матеріальні затрати		2500	727 491	579 402
Витрати на оплату праці		2505	303 212	282 242
Відрахування на соціальні заходи		2510	60 024	59 139
Амортизація		2515	118 688	98 357
Інші операційні витрати		2520	363 569	288 794
Разом		2550	1 572 984	1 307 934

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	22 586	24 565
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн		2615	22 586	24 565
Дивіденди на одну просту акцію, грн		2650	9 000	-

Ця окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 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»**

ОКРЕМИЙ 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"
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За 2023 рік
Форма №3

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2024
23518596

Стаття	Код рядка	2023	2022
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 784 795	1 643 562
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	89 288	72 682
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
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	2 617
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(681 462)	(539 778)
Праці	3105	(219 722)	(232 351)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(59 887)	(63 482)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(151 300)	(170 461)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(52 945)	(63 393)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(98 355)	(107 068)
Витрачання на оплату авансів	3135	(482 942)	(492 660)
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	(42 072)	(29 705)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	293 335	205 632

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР
БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ОКРЕМИЙ 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	-	1 805
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)	(242 184)
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)	(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	(13 662)	(75)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	221 998	(36 627)
Залишок коштів на початок року	3405	71 939	95 324
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	178	13 242
Залишок коштів на кінець року	3415	294 115	71 939

Ця окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 26 квітня 2024 року:

Генеральний директор

Мандзюк Є.С.

Фінансовий директор

Артеменко Т.Ф.

Головний бухгалтер

Коваленко Г.Г.

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

Окремий звіт про зміни у власному капіталі

За 2023 рік

Форма №4

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	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	-	-	-	-	233 786	-	-	233 786
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	29 077	-	-	-	-	-	29 077
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	29 077	-	-	-	-	-	29 077
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(93 159)	-	-	(93 159)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(76)	-	-	(76)
Разом змін у капіталі	4295	-	29 077	-	-	140 551	-	-	169 628
Залишок на кінець року	4300	19 036	634 671	613	4 759	1 942 723	-	-	2 601 802

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР БОРЩАГІВСЬКИЙ ХІМІКО-ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ЗАВОД»
ОКРЕМІЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (продовження)

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

Стаття	Код рядка	Зареєстровани й капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервни й капітал	Нерозподілен й прибуток (непокритий збиток)	Неоплачени й капітал	Вилучени й капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	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	-	-	-	-	254 275	-	-	254 275
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	-	-	-	-	(72)	-	-	(72)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	254 203	-	-	254 203
Залишок на кінець року	4300	19 036	605 594	613	4 759	1 802 172	-	-	2 432 174

Ця окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 в 2023 р. становила 682 осіб, у 2022 – 779 осіб.

2. Основа підготовки окремої фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Окрема фінансова звітність Товариства 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

Товариство 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 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 вчоргове 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».

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 2.5. «Принцип безперервності діяльності».

2.3. Основа підготовки

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

Товариство також підготувало консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Товариства та його дочірніх підприємств (надалі - "Група"). 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 окремої фінансової звітності материнської Товариства необхідно користуватись нею разом з консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2023 року і за рік, 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. Сфери, пов'язані з більш високим ступенем судження або складності, або де оцінки і припущення є необхідними, розкриті в Примітці 3.

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

2.4. 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.

2.5. 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 безперервності діяльності, на основі якого була підготовлена 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 пальне. 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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

розвитку подій та залишаються незрозумілими остаточні наслідки воєнних дій для економіки та фінансової системи країни.

Діяльність Товариства поки що не зазнало значного прямого впливу війни, але наразі існує суттєва невизначеність щодо розвитку військового вторгнення Росії на територію України, його тривалості та відповідно впливу на діяльність Товариства, 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 Товариства до коливань валютних курсів, а також цін на імпорتنу сировину 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 Товариства склав 233 786 тис. грн. (2022: 254 275 тис.грн.), а чистий грошовий потік від операційної діяльності склав 293 335 тис. грн. (2022: 205 632 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2023 року чисті активи Товариства становили відповідно до цієї фінансової звітності 2 601 802 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 2 432 174 тис. грн.), а оборотні активи перевищують поточні зобов'язання на 1 258 918 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: на 1 050 637 тис. грн.).

Джерелами фінансування інвестиційної діяльності Товариства (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 Товариства, не зважаючи на суттєві обсяги реінвестування ресурсів у власний розвиток. Банківські кредити Товариство протягом 2023 року не використовувало. Товариство 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, керівництво в кінці 2023 року підготувало актуалізований фінансовий прогноз на 2024-2028 роки, 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 2024 році буде становити на 16% більше, ніж у 2023 році. Щорічне зростання протягом 2024-2028 років очікується на рівні 15%-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 2024 року;
- Товариство проводить постійний моніторинг стану розрахунків із дебіторами та не очікує будь-яких суттєвих складнощів щодо своєчасного погашення дебіторської заборгованості.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

- 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.

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. Використання суттєвих суджень, оціночних значень та припущень

Підготовка окремої 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 відрізнятися від таких оцінок.

Керівництво використало наступні судження, оцінки і припущення, які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані в окремій 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 Товариства.

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 Товариства. 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 Товариства.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 Товариством 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.

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, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування активів. Коли існують об'єктивні ознаки того, що Товариство не в змозі отримати всі суми заборгованостей відповідно до первинних умов угоди, сума активу зменшується безпосередньо на збиток від знецінення в окремому 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 окремій фінансовій звітності.

3.5. Оцінка справедливої вартості

Низка облікових політик та форм розкриття інформації Товариства 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.

Товариство 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.

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

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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).

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 Товариства, є наступними:

- вибір ринкових даних при визначенні ринкової вартості, де застосовно;
- вибір джерел інформації для аналізу витрат на будівництво (фактичні витрати, понесені Товариством 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, Товариство 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 Товариства 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, Товариство визнає як дохід величину ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

У разі, якщо при здійсненні продажу, Товариство 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 Товариством у складі витрат на збут.

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.

Товариство 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 Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

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

Товариство 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 Товариством 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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Збільшення балансової вартості основних засобів у зв'язку з переоцінкою визнається безпосередньо в капіталі за статтею «Резерв переоцінки», а також відображається у окремому 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).

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 окремому 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

Товариство 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.

Товариство в якості орендаря

Товариство 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 Товариства до закінчення строку оренди або якщо вартість активу у формі права користування відображає той факт, що Товариство буде використовувати опціон на покупку, Товариство амортизує актив в формі права користування з дати початку дії договору оренди до закінчення строку корисного використання базового активу. В іншому випадку Товариство 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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Товариством. 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 Товариством 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 Товариство 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.

Товариство класифікує операційну оренду як короткострокову, якщо строк оренди складає 12 місяців або менше. Товариство 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.

Товариство орендує земельні ділянки комунальної форми власності, які використовуються операційній діяльності.

Товариство 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. Інвестиції

Інвестиції в дочірні підприємства визнаються за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення, який визнається як витрати періоду, в якому було виявлено знецінення.

Дочірніми підприємствами Товариства є Підприємство за участю іноземного капіталу у формі ТОВ «KORVITA-FARM» (далі - ТОВ «KORVITA-FARM») та ТОВ Спільне підприємство «Дружба». 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.

4.7. 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).

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 Товариство зобов'язується придбати фінансовий актив або здійснити його продаж. Всі інші операції з придбання визнаються, коли підприємство стає стороною договору щодо фінансового інструменту.

Торгова дебіторська заборгованість Товариства, яка розглядається Керівництвом як така, що не містить значного компонента 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

Товариство 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 Товариства для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Товариством для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Товариства 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 Товариство має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Товариством 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 Товариство не мало фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток або через інший сукупний дохід. В складі фінансових активів Товариство 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 Товариства 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. Товариство не змінювало 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 Товариство 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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Щодо торговельної дебіторської заборгованості Товариство 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 окремому звіті про сукупний дохід.

Списання фінансових активів

Очікувані кредитні збитки оцінюються Товариством 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 підтверджуваній інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало 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 Товариства;
- 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.

Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Товариство 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

Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання за наступними категоріями: кредити банків, торгова кредиторська заборгованість. Товариство не класифікувало 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 Товариство 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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

4.8. 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 окремому 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 Товариство 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;
- 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.

4.9. Запаси

Запаси Товариства 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;

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

- 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).

4.10. 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 ймовірною 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 Товариство 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.

4.11. 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.

4.12. Власний капітал, резерви, дивідендні виплати

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

У Товаристві створюється резервний капітал у розмірі 25% Стаутного капіталу.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Резерв переоцінки, що відображається у складі власного капіталу, включає прибутки та збитки від переоцінки землі, будівель та споруд за вирахуванням відстрочених податків. Резерв дооцінки закривається на нерозподілений прибуток в момент вибуття таких необоротних активів.

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

Усі операції з власниками Товариства відображаються у окремому звіті про зміни у власному капіталі окремо.

4.13. Забезпечення

Забезпечення визнаються при дотриманні наступних критеріїв:

- Товариство 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.

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.

4.14. Короткострокові винагороди працівникам та винагороди після завершення трудової діяльності

Товариство 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 Товариства, 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 окремому звіті про фінансовий стан.

4.15. Рекласифікація витрат на утримання їдальні

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

За рік, 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.

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 Товариство застосувало 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.

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

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

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство не застосовувало 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 окрему фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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	-	-	7 246	-	7 246
Переміщення	-	-	1 797	(1 797)	-
Вибуття	-	(5)	(3)	-	(8)
на 31 грудня 2023	29	10 872	33 016	23 147	67 064
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	12 247	23 147	44 555

Капітальні інвестиції на придбання (створення) нематеріальних активів представлені витратами на отримання патентів захисту окремих розробок Товариства 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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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	1 221 029	41 916	797 664	12 782	76 248	23 060	2 245 179
Надходження	43 842	162	5 445	41 468	570	119 034	15 916	226 437
Переміщення	-	4 574	-	52 802	-	(40 079)	(17 297)	-
Вибуття	-	-	(204)	(3 650)	(178)	-	(5 763)	(9 795)
на 31 грудня 2022	116 322	1 225 765	47 157	888 284	13 174	155 203	15 916	2 461 821
Надходження	-	13 813	2 194	27 791	518	1 281	8 166	53 763
Переоцінка	35 460	-	-	-	-	-	-	35 460
Переміщення	-	119 647	-	43 614	-	(154 206)	(9 055)	-
Вибуття	-	(18)	(1 538)	(5 567)	(304)	(725)	(6 861)	(15 013)
на 31 грудня 2023	151 782	1 359 207	47 813	954 122	13 388	1 553	8 166	2 536 031
Накопичений знос								
на 31 грудня 2021	-	(385 973)	(25 038)	(515 405)	(12 572)	-	-	(938 988)
Нарахування амортизації	-	(13 383)	(6 301)	(76 483)	(203)	-	-	(96 370)
Вибуття	-	-	204	1 009	178	-	-	1 391
на 31 грудня 2022	-	(399 356)	(31 135)	(590 879)	(12 597)	-	-	(1 033 967)
Нарахування амортизації	-	(14 657)	(5 320)	(94 948)	(508)	-	-	(115 433)
Вибуття	-	3	1 404	1 863	304	-	-	3 574
на 31 грудня 2023	-	(414 010)	(35 051)	(683 964)	(12 801)	-	-	(1 145 826)
Чиста балансова вартість								
на 31 грудня 2021	72 480	835 056	16 878	282 259	210	76 248	23 060	1 306 191
на 31 грудня 2022	116 322	826 409	16 022	297 405	577	155 203	15 916	1 427 854
на 31 грудня 2023	151 782	945 197	12 762	270 158	587	1 553	8 166	1 390 205

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 Товариство не має основних засобів, наданих у заставу в забезпечення виконання зобов'язань.

Компанією 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 Товариство здійснило оцінку та не виявило 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	232 878	227 406
Основні матеріали	345 893	341 886
Пакувальні матеріали	73 284	67 241
Незавершене виробництво	17 073	13 912
Запчастини	9 707	7 936
Товари	6 142	3 361
Паливо	2 309	4 109
Будматеріали	886	3 217
Інші матеріали	939	828
Запаси без врахування резерва	689 111	669 896
Резерв під неліквідні запаси	-	-
Запаси нетто	689 111	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 грудня 2023 та 31 грудня 2022 Товариство не нараховувало резерв під неліквідні запаси з огляду на відсутність ознак знецінення запасів на балансі Товариства на звітні дати.

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	347 740	316 226
Резерв під очікувані кредитні збитки	(6 258)	(6 026)
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста балансова вартість	341 482	310 200

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

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	289 669	-	252 026	-
прострочена до 90 днів	51 689	-	41 948	-
прострочена від 90 до 150 днів	23	-	13 088	-
прострочена від 150 до 365 днів	91	-	9 132	(5 994)
понад 1 рік	6 268	(6 258)	32	(32)
Всього	347 740	(6 258)	316 226	(6 026)

Товариство 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 і 31 грудня 2022 року оцінений резерв під очікувані кредитні збитки, що ґрунтується на кількості днів прострочення, є несуттєвим. Крім того, Товариство додатково аналізує в індивідуальному порядку торговельну та іншу дебіторську заборгованість зі строком прострочення погашення більше ніж 150 днів та дебіторську заборгованість дочірніх підприємств на предмет виникнення очікуваних кредитних збитків. У 2023 році Товариство донарахувало резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 232 тис.грн. У 2022 році Товариство нарахувало 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)

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	71 730	76 876
Інші податки	1 184	2
Всього	72 914	76 878

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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	17	4
- EUR	-	1 656
Депозити, терміном до 3-х місяців:		
- UAH	40 000	30 000
Всього	294 115	71 939

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

	31.12.2023	31.12.2022
Сaa3	293 968	71 852
Ba1	128	-
B2	17	-
Поза рейтингом	2	87
Всього	294 115	71 939

12. Статутний капітал (рядок 1400)

Статутний капітал Товариства 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, Товариство контролюється групою осіб, керівництво вважає, що єдиної кінцевої контролюючої сторони немає.

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.

У серпні 2023 року відбулися Загальні збори акціонерів Компанії 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 Компанії 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. (Примітка 27).

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

13. 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:

	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість	20 704	52 326
Кредиторська заборгованість за основні засоби	1 974	6 085
Всього	22 678	58 411

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 представлена 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	272	190
Всього	23 122	17 410

15. Поточні забезпечення (рядок 1660)

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 поточні забезпечення складаються з резерву невикористаних відпусток. Рух поточних забезпечень розкривається наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Балансова вартість на 1 січня	20 876	18 746
Нарахований резерв	24 049	23 064
Використаний резерв	(24 356)	(20 934)
Балансова вартість на 31 грудня	20 569	20 876

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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

Доходи від основних видів діяльності Товариства включають наступні статті:

	2023	2022
Реалізація готової продукції	1 715 805	1 474 437
Реалізація товарів	91 190	76 549
Реалізація послуг їдальні	11 706	9 428
Реалізація робіт та послуг	202	160
Всього	1 818 903	1 560 574

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

Собівартість реалізації за основними видами діяльності Товариства включає наступні статті:

	2023	2022
Собівартість реалізованої готової продукції	(891 275)	(760 836)
Собівартість товарів	(81 558)	(66 132)
Собівартість послуг їдальні	(10 595)	(8 533)
Всього	(983 428)	(835 501)

Собівартість реалізації за елементами витрат була представлена наступним чином:

	2023	2022
Сировина та матеріали	(606 819)	(605 008)
Оплата праці та відповідні нарахування	(194 894)	(186 845)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(99 555)	(86 146)
Товари для перепродажу	(81 558)	(73 604)
Інші витрати	(18 012)	(9 785)
Зміни в залишках запасів	17 410	125 887
Всього	(983 428)	(835 501)

19. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати Товариства включають наступні статті:

	2023	2022
Оплата праці та відповідні нарахування	(76 397)	(64 753)
Консультаційні послуги	(34 615)	(24 944)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(6 769)	(4 478)
Поточний ремонт та утримання основних засобів	(13 086)	(10 304)
Транспорт і відрядження	(7 340)	(8 357)
Послуги банку	(1 709)	(1 443)
Податки і збори	(1 544)	(1 543)
Зв'язок та комунікація	(1 827)	(1 715)
Представницькі витрати	(1 059)	(2 017)
Інші адміністративні витрати	(7 099)	(7 298)
Всього	(151 445)	(126 852)

До складу адміністративних витрат в частині витрат на транспорт і відрядження входять витрати на оплату праці та відповідні нарахування, а також амортизація 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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

20. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут Товариства включають наступні статті:

	2023	2022
Маркетингові послуги	(123 485)	(89 344)
Оплата праці та відповідні нарахування	(50 453)	(54 447)
Витрати на рекламу	(48 386)	(48 678)
Витрати на збут медпрепаратів	(54 538)	(48 057)
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)	(810)
Поточний ремонт та утримання основних засобів	(4 917)	(1 699)
Страхування продукції	(15 361)	-
Інші витрати на збут	(1 040)	(1 258)
Всього	(333 993)	(263 313)

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 Товариства 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	8 232	43 746
Відшкодування списаних активів	1 688	1 364
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	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	1 791
Всього	42 673	58 755

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

22. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші витрати операційної діяльності Товариства 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	(5 344)	(13 775)
Лікарняні виплати	(4 130)	(5 315)
Втрати від псування цінностей	(11 171)	(2 696)
Сумнівні та безнадійні борги	(232)	(6 026)
Інші витрати	(2 460)	(2 311)
Всього	(104 118)	(82 268)

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%.

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

	2023	2022
Поточний податок на прибуток:	(56 991)	(59 666)
Відстрочений податок на прибуток:	1 388	2 431
Витрати з податку на прибуток, відображені у звіті про сукупний дохід	(55 603)	(57 235)

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	289 389	311 510
Податок на прибуток за ставкою згідно з законодавством	(52 090)	(56 072)
Доходи (витрати), які не змінюють податкову базу з податку на прибуток	(3 513)	(1 163)
Витрати з податку на прибуток, відображені у консолідованому звіті про сукупний дохід	(55 603)	(57 235)

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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
Всього	(88 751)	1 388	(6 383)	(93 746)

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
Всього	(91 182)	2 431	-	(88 751)

24. Виплати працівникам

Структура витрат на оплату праці працівників наведена нижче:

	2023	2022
Оплата праці	303 212	282 242
Нарахування на оплату праці	60 024	59 139
Всього	363 236	341 381

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

Товариство 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 Товариство 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

Товариство орендує земельні ділянки комунальної форми власності, що використовуються в операційній діяльності.

Змінні орендні платежі, які визначаються Товариством 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 Товариство придбало одну з ділянок, що орендувало.

Майбутні мінімальні орендні платежі за орендою земельних ділянок, по яких Товариство 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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 Товариства розглядаються в розрізі наступних категорій:

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

Операції з пов'язаними сторонами представлені нижче:

	2023	2022
Дочірні підприємства		
Продаж готової продукції	40 938	19 324
Придбання товарів, робіт, послуг	(1 499)	(2 523)
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
Дочірні підприємства		
Торговельна дебіторська та інша дебіторська заборгованість	23 728	15 657
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-
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 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 Товариство здійснило розподіл дивідендів вищому управлінському персоналу в сумі 126 тис.грн. В 2022 році Товариство не нараховувало і не виплачувало дивіденди.

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

Нижче наведена таблиця деталізує зміни зобов'язань Товариства, 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 Товариства, 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	180	(13 662)	93 159	(230)	79 447
	180	(13 662)	93 159	(230)	79 447

Нижче наведена таблиця деталізує зміни зобов'язань Товариства, 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	255	(75)	-	-	180
	255	(75)	-	-	180

28. Фінансові активи та фінансові зобов'язання

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

	31.12.2023	31.12.2022
Інші фінансові інвестиції	1 870	1 870
Торгівельна дебіторська заборгованість	341 482	310 200
Інша дебіторська заборгованість	226	381
Грошові кошти та їх еквіваленти	294 115	71 939
Всього фінансові активи	637 693	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 окремому звіті про фінансовий стан представлені наступними категоріями:

	31.12.2023	31.12.2022
Торгівельна кредиторська заборгованість	22 678	58 411
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	79 447	180
Всього фінансові зобов'язання	102 125	58 591

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.

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

29. Політики управління ризиками

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

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

Товариство здійснює суттєві операції з іноземними контрагентами, як покупцями готової продукції, так і постачальниками обладнання і сировини. Таким чином, Товариство є чутливим до впливу валютного ризику, особливо в умовах нестабільності курсу національної валюти, що значно збільшує його потенційні втрати від курсових різниць. Однак керівництво Товариства 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 Товариства, виражених в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2023 року, наведено нижче:

	UAH	USD	EUR	Інші
Активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	245 967	66 462	29 263	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	291 272	2 698	-	145
Всього фінансових активів	537 239	69 160	29 263	145
Зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(20 326)	-	(2 352)	-
Всього фінансових зобов'язань	(20 326)	-	(2 352)	-
Всього чистий результат	516 913	69 160	26 911	145

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

	UAH	USD	EUR	Інші
Активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	225 637	51 924	32 914	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	66 270	3 926	1 656	87
Всього фінансових активів	291 907	55 850	34 570	87
Зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(53 795)	(777)	(3 839)	-
Всього фінансових зобов'язань	(53 795)	(777)	(3 839)	-
Всього чистий результат	238 112	55 073	30 731	87

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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%	6 916	10%	5 507
UAH / EUR	10%	2 691	10%	3 073
UAH / USD	-5%	(3 458)	-5%	(2 754)
UAH / EUR	-5%	(1 346)	-5%	(1 537)

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 Товариства. Товариство не використовує похідних інструментів для управління доступністю відсотковому ризику, одночасно всі фінансові активи та зобов'язання Товариства 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 Товариства від аналогічної політики конкурентів. Ризики коливання цін на ринку планується частково знизити за рахунок розробки нових конкурентоспроможних лікарських препаратів.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Товариства обмежується його фінансовими активами. Товариство 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. Його фінансові активи не забезпечені ані заставою, ані іншими кредитними гарантіями. Середні строки оплати основними дистриб'юторами Товариства за поставлену їм продукцію не перевищують 60 днів.

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

Активи	31.12.2023	31.12.2022
Інші фінансові інвестиції	1 870	1 870
Торговельна дебіторська заборгованість	341 482	310 200
Інша дебіторська заборгованість	226	381
Грошові кошти та їх еквіваленти	294 115	71 939
Всього	637 693	384 390

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не буде спроможним погасити всі зобов'язання, коли настане строк сплати. Товариство 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 Товариства 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	22 678	-	-	22 678
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	79 447	-	-	79 447
Всього фінансових зобов'язань	102 125	-	-	102 125

У таблиці нижче вказані терміни погашення заборгованості за фінансовими зобов'язаннями Товариства 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	58 411	-	-	58 411
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	180			180
Всього фінансових зобов'язань	58 591	-	-	58 591

Ризик концентрації

У 2023 році реалізація на 3-х найбільших покупців складала 71% реалізації готової продукції (в 2022 році: 67%). 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 74% від загальної торговельної дебіторської заборгованості (31 грудня 2022 року: 216 388 тис. грн. або 70%).

У 2023 році закупівлі у 5-ти найбільших постачальників складали 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 40% 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 Товариства стосовно управління капіталом включають:

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

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

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.

Гарантії отримані та видані

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство не мало виданих, або отриманих гарантій щодо зобов'язань третіх осіб.

Зобов'язання інвестиційного характеру

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

Інші потенційні та умовні зобов'язання

Товариство здійснює добровільні додаткові відрахування до недержавного пенсійного фонду. Відповідно до умов договору, всім співробітникам Товариства, 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 Товариства не виникає додаткових зобов'язань (штрафів, пені).

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

32. Події після дати балансу

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