

Примечание к бухгалтерской отчетности ОАО «Экзон» за 12 месяцев 2025 года

1. Введение

Открытое акционерное общество «Экзон» (далее - ОАО «Экзон») создано путем преобразования Республиканского унитарного предприятия «Экзон» на основании приказа государственного комитета по имуществу Республики Беларусь №384 от 05.11.2010 г.

ОАО «Экзон» зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 02.12.2010 год с регистрационным номером 200433278.

Общество является коммерческой организацией, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать, штампы, бланки со своим наименованием, собственную эмблему, товарный знак, а также текущие (расчетные) счета в белорусских рублях и иностранной валюте в ЦБУ №108 г.Дрогичин ОАО АСБ «Беларусбанк».

Местонахождение общества: Республика Беларусь, Брестская область, г.Дрогичин, ул. Ленина д.202.

Согласно Устава Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство фармацевтической продукции;
- оптовая торговля фармацевтическими, медицинскими и ортопедическими товарами;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- аренда прочих сухопутных транспортных средств и оборудования;
- сдача в наем собственного недвижимого имущества;
- строительство;
- охранный деятельность.

В структуре Общества нет унитарных предприятий, филиалов и представительств. Учредителем других обществ и товариществ ОАО «Экзон» не является.

Уставный фонд Общества составляет 796257 (Семьсот девяносто шесть тысяч двести пятьдесят семь) рублей.

Уставный фонд разделен на 1809675 простых (обыкновенных) акций номинальной стоимостью 0 рублей 44 копейки каждая.

Акции полностью оплачены, выпущены в форме записей на счете «депо».

По итогам льготной продажи акций работниками организации и приравненным к ним лицам было приобретено 14543 акции, в том числе за счет денежных средств 9315 акций, за счет ИПЧ «Имущество» 5228 акций. Удельный вес акций в уставном фонде приобретенных работниками ОАО «Экзон» и приравненным к ним лиц составляет 0,8%.

2. Показатели прогноза социально-экономического развития ОАО «Экзон»

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	январь-декабрь 2026	
			задание	факт
1	Объём производства продукции (работ, услуг) в фактических отпускных ценах	тыс. руб.	-	31907
2	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг на одного среднесписочного работника	тыс. руб./чел.	-	149,7
3	Прибыль от реализации продукции, работ, услуг	тыс. руб.	-	5033
4	Чистая прибыль	тыс. руб.	3250	3353
5	Рентабельность продаж	%	17,0	15,4
6	Темп роста экспорта товаров к соответствующему периоду прошлого года	%	110,0	102,6
7	Сальдо внешней торговли товарами	тыс. долл. США	-	-1382,7
8	Удельный вес экспорта в объёме производства ЛС	%	-	18,7
9	Соотношение запасов готовой продукции и среднемесячного объёма производства	%	-	171,5
10	Инвестиции в основной капитал	тыс. руб.	-	1316
11	Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата	руб.	-	2548,2
12	Среднесписочная численность работников	чел.	-	218,0
13	Краткосрочная дебиторская задолженность	тыс. руб.	-	7981
14	Краткосрочная кредиторская задолженность	тыс. руб.	-	7229

3. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно учетной политике ОАО «Экзон» на 2025 год, сформированной в соответствии с законодательством Республики Беларусь и утвержденной приказом № 1 от 03.01.2023 г., при ведении бухгалтерского учета применяется автоматизированная форма ведения учета на базе «1С: Предприятие 7.7» с использованием типовых проводок, предусмотренных в ней.

Методические аспекты бухгалтерского учета:

- начисление амортизации основных средств и нематериальных активов осуществляется линейным способом;

- проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств, начисленные после ввода в эксплуатацию, учитывать в составе расходов по финансовой деятельности;

- учет сырья и материалов, предназначенных для использования в производстве, при поступлении отражать на счетах 10 «Материалы» по фактической себестоимости, включающей стоимость запасов по ценам приобретения и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», не использовать.

- отпуск запасов в производство производится по себестоимости первого по времени приобретения запасов;

- учет готовой продукции осуществляется с применением учетных цен и отражением в регистрах отклонений фактической себестоимости;

- затраты, учтённые на № 25 сч. «Общепроизводственные затраты», распределяются между объектами калькуляции пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих;

- дата отражения выручки от реализации готовой продукции для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли, а также день отгрузки реализуемой готовой продукции для целей исчисления НДС определяется как дата составления товаросопроводительного (товарно-транспортного) документа.

- создавать резервы предстоящих платежей: оплаты отпусков (включая отчисления на соц. страхование и отчисление в Белгосстрах);

- создавать резерв по сомнительным долгам на конец отчётного периода. Величину резерва по сомнительным долгам определять по каждому дебитору на основе анализа платёжеспособности дебитора, возможности погашения им задолженности полностью или частично и других факторов.

- размеры отчислений в фонды, а также порядок распределения прибыли определяется решением собрания учредителей (акционеров).

Разницы, образовавшиеся при пересчете в белорусские рубли стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отражаются в составе доходов (расходов) будущих периодов, согласно Указа Президента Республики Беларусь от 20.12.2022 N 430 "О списании курсовых разниц". Курсовые разницы, возникающие по обязательствам в эквиваленте, под действие Указа N 430 не попадают, и учитываются в соответствии с п. 8 НСБУ N 61.

Со вступлением в силу Указа Президента РБ №344 "О выбытии имущества" от 30.09.2025г., дополнен раздел 2.4 "Основные средства и нематериальные активы" п.п. 2.4.19. учетной политики следующего содержания "При выбытии имущества, учитываемого в составе основных средств при отражении безвозмездной передачи, списания или продажи имущества использовать нормы Указа N 344 от 30.09.2025г.

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода на акцию определяется как отношение чистой прибыли (убытка) отчетного периода, к количеству акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

4. Информация об ошибках прошлых лет, исправленных в отчетном периоде

Наименование формы отчетности	Номер строки формы	Номер графы формы	Корректировки	
			Сумма, тыс. руб.(+/-)	Содержание
Бухгалтерский баланс	460 «Нераспределенная прибыль»	4«на 31.12.2024г»	(-34)	Ошибки, допущенные по сч.60.2, сч.68.33, сч.76.1 в результате несвоевременного предоставления учетных документов для отражения хоз. операций
	490 «Итого по разделу III»	4«на 31.12.2024г»	(-34)	
	630«Краткосрочная кредиторская задолженность»	4«на 31.12.2024г»	(-34)	
	631«Поставщикам, подрядчикам, исполнителям»	4«на 31.12.2024г»	(+34)	
	633 «По налогам и	4 «на 31.12.2024г»	(-6)	

	сборам» 638 «Прочим кредиторам»	4 «на 31.12.2024г»	(+6)	
Отчет об изменении собственного капитала	130 «Корректировки в связи с исправлением ошибок»	8«на 31.12.2024г»	(-34)	
	140«Скорректированный остаток»	8«на 31.12.2024г»	(-34)	

5. Наличие и движение основных средств за 2025 г.

тыс. рублей

Наименование показателей	код строк и	На начало отч. п-да	Изменения в 2025 год				Выбыло	На конец отч. п-да
			Поступило					
			Всего, в т.ч.	Введено новых ОС	Реконструк- ция, модерниза- ция	Переоценка		
Основные средства – всего	010	23153	-2450	1098	41	-3589	1007	19696
В том числе: здания и сооружения	011	14163	-2734	510	26	-3270	954	10475
Передаточные устройства	012	1704	-315	4	-	-319		1389
машины и оборудование	013	5872	305	290	15	-	51	6126
транспортные средства	014	985	245	245	-	-	-	1230
инструмент, инвентарь и принадлежности	015	406	49	49	-	-	2	453
многолетние насаждения	017	23	-	-	-	-	-	23
капитальные затраты в улучшение земель	018	-	-	-	-	-	-	-
прочие основные средства	019	-	-	-	-	-	-	-

Амортизация по основным средствам

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	на начало отчетного периода	Изменения за 2025 год				на конец отчетного периода
			Всего, в т.ч.	Начислено	Переоценка	Списано по выбывшим	
1	Здания и сооружения	5395	-638	215	-853	832	3925
2	Инструмент, инвентарь и принадлежности	184	38	38	-	1	221
3	Машины и оборудование	3938	382	382	-	41	4279
4	Транспортные средства	693	62	62	-	-	755
5	Передаточные устройства	511	-104	76	-180	-	407
6	Многолетние насаждения	23	-	-	-	-	23
ИТОГО:		10744	-260	773	-1033	874	9610

Первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств по состоянию на 01.01.2026 г. составляет 3589 тыс. рублей.

На конец отчетного периода на балансе предприятия отсутствуют основные средства переданные в залог.

На конец отчетного периода на балансе предприятия отсутствуют основные средства временно не используемые.

Диапазоны сроков полезного использования основных средств

Здания	от 10 до 120 лет
Сооружения	от 10 до 80 лет
Машины и оборудование	от 2,5 до 45 лет
Транспортные средства	от 3,5 до 15 лет

6. Первоначальная стоимость нематериальных активов

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	остаток на начало отчетного периода	поступило	выбыло	остаток на конец отчетного периода
1	Имущественные права на пользование землей	3,2	-	-	3,2
2	Имущественные права на пользование объектов интеллектуальной собственности	93,5	49,5	2,4	140,6
3	Лицензии на право осуществления деятельности	0,2	-	-	0,2
4	Право аренды земельного участка	17,3	-	-	17,3
ИТОГО		114,2	49,5	2,4	161,3

Накопление амортизированных нематериальных активов

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	остаток на начало отчётного периода	поступило	выбыло	остаток на конец отчетного периода
1	Имущественные права на пользование землей	1,0	0,4	-	1,4
2	Имущественные права на пользование объектами интеллектуальной собственности	65,8	13,5	2,4	76,9
3	Лицензии на право осуществления деятельности	0,2	-	-	0,2
4	Право аренды земельного участка	0,7	-0,7	-	0
		67,7	13,2	2,4	78,5

7. Информация о составе дебиторской задолженности

Показатели дебиторской задолженности, отраженной на счетах 60, 62, 68, 71, 73, 76, бухгалтерском учете составляют:

тыс.руб.

N бухгалтерского счета, субсчета	Сальдо на начало 2025 г.		Сальдо на конец 2025 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60	643	-	854	-
в том числе:				
- в части долгосрочной дебиторской задолженности	-	-	-	-
- в части краткосрочной дебиторской задолженности	643	-	854	-
62	6436	-	6962	-
в том числе:				
- в части долгосрочной дебиторской задолженности	-	-	-	-
- в части краткосрочной дебиторской задолженности	6436	-	6962	-
68	33	-	82	-
в том числе:				
- в части долгосрочной дебиторской задолженности	-	-	-	-
- в части краткосрочной дебиторской задолженности	33	-	82	-
71	0,4	-	0,8	-
в том числе:				
- в части долгосрочной дебиторской задолженности	-	-	-	-
- в части краткосрочной дебиторской задолженности	0,4	-	0,8	-

73	-	-	-	-
в том числе:				
- в части долгосрочной дебиторской задолженности	-	-	-	-
- в части краткосрочной дебиторской задолженности	-	-	-	-
76	97,4	-	82	-
в том числе:				
- в части долгосрочной дебиторской задолженности	-	-	-	-
- в части краткосрочной дебиторской задолженности	97,4	-	82	-

Иных показателей, составляющих дебиторскую задолженность, не имеется.

Приведем данные о дебиторской задолженности в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателей	На начало 2025 г.		На конец 2025 г.	
	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная	Долгосрочная
Дебиторская задолженность - всего	7210	-	7981	-
В том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	6436	-	6962	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	643	-	854	-
расчеты с бюджетом	33	-	82	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	0,8	-
расчеты с учредителями	-	-	-	-
расчеты с разными дебиторами	98	-	82	-

8. Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 01.01.2026 года на балансе предприятия числился резерв по сомнительным долгам на сумму 281,3 тыс.рублей. Списано в отчетном периоде за счет резерв 48,9 тыс. рублей. Величина созданного резерва по сомнительным долгам на начало отчетного периода равна 330,2 тыс. рублей.

9. Резерв предстоящей оплаты отпусков

Остаток резерва предстоящей оплаты отпусков по состоянию на 01.01.26г. отсутствует.

10. Состав прочих доходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

Наименование	Текущая		Инвестиционная		Финансовая	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Доходы связанные с конверсией, валюты	-	2	-	-	-	-
Бонусы полученные	-	-	-	-	-	-
Доходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов	28	79	-	-	-	-
Резервы по сомнительным долгам	1	74	-	-	-	-
Оприходование ТМЦ	14	16	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	2582	1727
Суммовые разницы	-	-	-	-	1	-
Штрафы, пени за нарушение условий договоров,	-	1	-	-	-	-
Кредит нота	77	143	-	-	-	-
Переоценка основных средств	-	-	525	-	-	-
Проценты к получению	-	-	327	341	-	-
Доходы от операций с ценными бумагами	-	-	23366	16275	-	-
Доходы от выбытия основных средств	-	-	11	17	-	-
Превентивные мероприятия Белгосстрах	5	-	-	-	-	-
Возмещение работниками медрасходов	9	-	-	-	-	-
Возмещение затрат за участие в выставке	8	10	-	-	-	-
Премии полученные	7	-	-	-	-	-
Претензии признанные	-	121	-	-	-	-
Прочие	1	-	-	-	-	-
Итого	150	446	24229	16633	2583	1727

11. Состав прочих расходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

Наименование	Текущая		Инвестиционная		Финансовая	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Отчисления в ФСЗН, Госстрах	183	163	-	-	-	-
Расходы связанные с конверсией, приобретением валюты	39	53	-	-	-	-
Комиссии банка	5					
Безвозмездная спонсорская помощь	64	308	-	-	-	-
Дебиторская задолженность нереальная к взысканию	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	2240	1914
Суммовые разницы	-	-	-	-	9	-
Мат. помощь работникам организации, вознаграждения по итогам работы за год и пр. выплаты;	1288	1148	-	-	-	-
Списание материалов непригодных к производству, готовой продукции	41	291	-	36	-	-
Расходы, на участие в субботнике	3	-	-	-	-	-
Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием ОС, вложений в долгосрочные активы	-	-	73	1	-	-
Расходы на приобретение долговых ценных бумаг	-	-	22410	15637	-	-
Расходы на добровольное страхование	34	35	-	-	-	-
НДС при отсутствии документов, обосновывающих применение ставки НДС в размере 0%, по истечении 180 кал. дней с даты отгрузки	-	8	-	-	-	-
Представительские мероприятия	6	13	-	-	-	-
Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов	19	67	-	-	-	-
Расходы по аренде	2	8	-	-	-	-
Резерв по сомнительным	-	13	-	-	-	-

долгам						
Отчисления от ФОТ 0,5%, финансирование расходов профкома	36	14	-	-	-	-
Проведение мероприятий	76	58	-	-	-	-
Расходы на разработку новых видов	33	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств	-	-	811	-	-	-
Прочие	14	6	2	-	-	-
Итого	1843	2185	23296	15674	2249	1914

12. Информация о наличии связанных сторон

Хозяйственные операции между связанными сторонами (аффилированными лицами) за 12 месяцев 2025 года осуществлялись с РУП «Управляющая компания холдинга «Белфармпром», согласно договора купли-продажи №190 от 23.09.2020г, по которому ОАО «Экзон» отгрузило продукции собственного производства в адрес РУП «Управляющая компания холдинга «Белфармпром» на сумму 3882,04 бел. руб. С «Борисовским заводом медицинских препаратов» заключаются разовые договоры на оказание услуг, так за 12 месяцев 2025г. оказано услуг на 8602,03 бел. рубля. А также с ГП НПЦ «ЛОТИОС», осуществлялись хозяйственные операции, согласно договора о долгосрочном сотрудничестве от 08.01.2014г. №ДЛ 425-2014 по контролю качества лекарственных препаратов на сумму 10213,8 рублей, и оказание платных услуг в сфере образования на сумму 7062 рублей.

13. Финансовое состояние предприятия.

По состоянию на 01.01.2026 года остатки денежных средств на счетах предприятия и их эквиваленты составили:

1. Касса – 166,75 рублей
2. Расчетный счет – 484270,39 рублей
3. Депозитные счета – 2000000,0 рублей
4. Валютные счета – 4207960,33 рублей
5. Переводы в пути – 5155,2 рублей

Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом на конец отчетного периода равен 0,17 коэффициент просроченных обязательств – 0,44.

Согласно проведенному анализу оценки степени риска наступления банкротства предприятие относится к средней степени риска наступления банкротства.

Средняя степень риска наступления банкротства обусловлена наличием внешней просроченной кредиторской задолженности с резидентами Украины. Так, по состоянию на 01.01.2026г. просроченная кредиторская задолженность составила 3184 тыс.руб., в том числе сумма внешней просроченной кредиторской задолженности по Украине равна 3182 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2025г. просроченная кредиторская задолженность составила 3825тыс.руб., в том числе сумма внешней просроченной кредиторской задолженности по Украине равна 3807,5 тыс.руб. Снижение произошло за счет курсовых разниц. В настоящее время нет возможности погасить задолженность из-за отказа Нац. банка Украины принимать платежи из Беларуси. Для оплаты указанной задолженности имеется достаточно денежных средств на текущих и депозитных счетах предприятия, что позволяет в любой момент погасить имеющуюся задолженность.

Просроченной задолженности по платежам в бюджет, за электроэнергию, тепловую энергию, по заработной плате с рабочими и служащими, а также начислениям на заработную плату в фонд социальной защиты населения предприятие не имеет.

По состоянию на 01.01.2026 год на балансе предприятия числятся долговые ценные бумаги (облигации) других организаций, относящиеся к категории «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости» на сумму 8360010,0 рубл, которые предприятие намеревается удерживать не более 12 месяцев. В связи с этим в бухгалтерском балансе приобретенные облигации отражаются по строке 260 «Краткосрочные финансовые вложения». В качестве справедливой стоимости принимается текущая стоимость облигаций. За отчетный период из стоимости приобретения облигаций выделен накопленный процентный доход на сумму 334587,7 рубл., начислен процентный доход за период владения на сумму 849526,28 рубл. Списано на себестоимость облигаций в части процентного дохода, накопленного на дату реализации на сумму 295326,91 рубл., перечислено накопленного процентного дохода за отчетный период 770867,61 руб.

Событий, произошедших после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявших на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации не было.

Директор

Главный бухгалтер



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'A. Repich'.

А.Д.Репич

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'N.I. Shubich'.

Н.И. Шубич