

**Примечание к бухгалтерской отчетности ОАО «Экзон»
за 12 месяцев 2024 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;
- охранная 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 2024	
			задание	факт
1	Объём производства продукции (работ, услуг) в фактических отпускных ценах	тыс. руб.	-	25372
2	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг на одного среднесписочного работника	тыс. руб./чел.	-	133,7
3	Прибыль от реализации продукции, работ, услуг	тыс. руб.	-	5089
4	Чистая прибыль	тыс. руб.	3000	3000
5	Рентабельность продаж	%	17,0	17,2
6	Соотношение экспорта товаров к соответствующему периоду прошлого года	%	115	115,2
7	Сальдо внешней торговли товарами	тыс. долл. США	-	-666,4
8	Удельный вес экспорта в объёме производства ЛС	%	-	28,8
9	Соотношение запасов готовой продукции и среднемесячного объёма производства	%	-	82,2
10	Инвестиции в основной капитал	тыс. руб.	-	819
11	Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата	руб.	-	2104,7
12	Среднесписочная численность работников	чел.	-	221
13	Краткосрочная дебиторская задолженность	тыс. руб.	-	7210
14	Краткосрочная кредиторская задолженность	тыс. руб.	-	7110

3. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно учетной политике ОАО «Экзон» на 2024 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;

- производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам с использованием счетов: №15 «Заготовление и приобретение материалов» (импорт) и №16 «Отклонение в стоимости материалов»;

- 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, учтенные 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 так же 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 подпадают, и учитываются в соответствии с п. 8 НСБУ N 61.

Остаток курсовых разниц, числящихся на счете 97 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.25гсоставляет 210011,72 руб, по счету 98 «Доходы будущих периодов» остаток отсутствует. Суммы курсовых разниц, отнесенных в отчетном периоде на счет 97«Расходы будущих периодов» - 2124057,22 бел.руб., на счет 98«Доходы будущих периодов»- 1752632,79 бел. рубл. Сумма курсовых разниц, списанных в отчетном периоде со счета 97 «Расходы будущих периодов» на счет 91.04 «Прочие расходы» равна 1914045,6 бел.руб.,со счета 98 «Доходы будущих периодов» на счет 91.01 «Прочие доходы» - 1752632,79 бел. рубл.

4. Наличие и движение основных средств за 12 мес 2024 г

тыс. рублей

Наименование показателей	код строк и	На начало отч. п-да	Изменения в 2024 год					На конец отч. п-да
			Поступило				Выбыло	
			Всего, в т.ч.	Введено новых ОС	Реконструк- ция, модерниза- ция	Переоценка		
Основные средства – всего	010	20699	2499	461	358	1680	45	23153
В том числе: здания и сооружения	011	12319	1844	-	271	1573	-	14163
Передаточные устройства	012	1597	107	-	-	107	-	1704
машины и оборудование	013	5552	348	284	64	-	28	5872
транспортные средства	014	861	140	117	23	-	16	985
инструмент, инвентарь и принадлежности	015	347	60	60	-	-	1	406
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 2024 год				на конец отчетного периода
						Списано по выбыв- шим	
			Всего, в т.ч.	Начислено	Переоце -нка		
1	Здания и сооружения	4113	1282	252	1030	-	5395
2	Инструмент, инвен- тарь и принадлежности	149	36	36	-	1	184
3	Машины и оборудование	3632	333	333	-	27	3938
4	Транспортные средства	660	49	49	-	16	693
5	Передаточные устройства	428	83	51	32	-	511
6	Многолетние насаждения	22	1	1	-	-	23
ИТОГО:		9004	1784	722	1062	44	10744

Первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств по состоянию на 01.01.2025 г. составляет 3416 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

5. Первоначальная стоимость 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	3,2	-	-	3,2
2	Имущественные права на пользование объектами интеллектуальной собственности	90,9	2,6	-	93,5
3	Лицензии на право осуществления деятельности	0,2	-	-	0,2
4	Право аренды земельного участка	17,3	-	-	17,3
ИТОГО:		111,6	2,6	-	114,2

Накопление амортизированных нематериальных активов

№ п/п	Наименование	остаток на начало отчётного периода	поступило	выбыло	тыс. рублей
					остаток на конец отчетного периода
1	Имущественные права на пользование землей	0,7	0,3	-	1,0
2	Имущественные права на пользование объектов интеллектуальной собственности	40,9	24,9	-	65,8
3	Лицензии на право осуществления деятельности	0,2	-	-	0,2
4	Право аренды земельного участка	0,5	0,2	-	0,7
		42,3	25,4	-	67,7

6. Информация о составе дебиторской задолженности

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

руб.

N бухгалтерского счета, субсчета	Сальдо на начало 2024 г.		Сальдо на конец 2024 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60 в том числе: - в части долгосрочной дебиторской задолженности - в части краткосрочной дебиторской задолженности	195577,53 - 195577,53		643034,62 - 643034,62	
62 в том числе: - в части долгосрочной дебиторской задолженности - в части краткосрочной дебиторской задолженности	6141933,16 - 6141933,16		6766086,77 - 6766086,77	
68 в том числе: - в части долгосрочной дебиторской задолженности - в части краткосрочной дебиторской задолженности	- - -		33098,21 - 33098,21	
71 в том числе: - в части долгосрочной дебиторской задолженности	440,11 -		386,75 -	

- в части краткосрочной дебиторской задолженности	440,11		386,75	
73 в том числе:	868,5		83,11	
- в части долгосрочной дебиторской задолженности	-		-	
- в части краткосрочной дебиторской задолженности	868,5		83,11	
76 в том числе:	3305,79		97393,46	
- в части долгосрочной дебиторской задолженности	-		-	
- в части краткосрочной дебиторской задолженности	3305,79		97393,46	

Иных показателей, составляющих дебиторскую задолженность, не имеется.
Приведем данные о дебиторской задолженности в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателей	На начало 2024 г.		На конец 2024 г.	
	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная	Долгосрочная
Дебиторская задолженность - всего	6341	-	7539	-
В том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	6142	-	6766	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	196	-	643	-
расчеты с бюджетом	-	-	33	-
расчеты с персоналом по прочим операциям		-	-	-
расчеты с учредителями	-	-		-
расчеты с разными дебиторами	3	-	97	-

7. Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2024 года на балансе числился резерв по сомнительным долгам на сумму 330166 рублей 81 копеек. Сумма неиспользованного резерва по сомнительным долгам присоединенного к доходу отчетного периода составила 73 578.90 бел. рубля. Величина созданного резерва по сомнительным долгам на начало отчетного периода равна 390 969 рублей 33 копейки

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

Наименование	Текущая		Инвестиционная		Финансовая	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Доходы, связанные с конверсией, валюты	2	51	-	-	-	-
Бонусы полученные	-	123	-	-	-	-
Доходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов	79	63	-	-	-	-
Отчисления в резервы по сомнительным долгам	74	70	-	-	-	-
Оприходование ТМЦ	16	11	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	1753	1727
Суммовые разницы	-	-	-	-	1	-
Штрафы, пени за нарушение условий договоров,	1	1	-	-	-	-
Кредит нота	143	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность с истекшим сроком давности	-	12	-	-	-	-
Проценты к получению	-	-	341	137	-	-
Доходы от операций с ценными бумагами	-	-	16275	5782	-	-
Доходы от выбытия основных средств	-	-	17	30	-	-
		-	-	-	-	-
Возмещение затрат за участие в выставке	10	46	-	-	-	-
Возмещение затрат за обучение	-	-	-	-	-	-
Претензии признанные	121	2	-	-	-	-
Прочие		4	-	-	-	-
Итого	446	383	16633	5949	1754	1727

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

Наименование	Текущая		Инвестиционная		Финансовая	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Отчисления в ФСЗН, Госстрах	163	95	-	-	-	-
Расходы, связанные с конверсией, приобретением валюты	53	70	-	-	-	-
Безвозмездная спонсорская	308	54	-	-	-	-

помощь						
Закрытие общепроизводственных расходов из-за отсутствия базы для распределения	-	249	-	-	-	-
Дебиторская задолженность нереальная к взысканию	-	24	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	1914	2078
Мат. помощь работникам организации, вознаграждения по итогам работы за год;	1148	781	-	-	-	-
Списание материалов непригодных к производству, готовой продукции	291	66	36	-	-	-
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах	-	3	-	-	-	-
Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием ОС	-	-	1	5	-	-
Расходы на приобретение долговых ценных бумаг	-	-	15637	5484	-	-
Расходы на добровольное страхование	35	21	-	-	-	-
НДС при отсутствии документов, обосновывающих применение ставки НДС в размере 0%, по истечении 180 кал. дней с даты отгрузки	8	-	-	-	-	-
Представительские мероприятия	13	-	-	-	-	-
Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов	67	20	-	-	-	-
Расходы по аренде	8	6	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	13	239				
Отчисления от ФОТ 0,15%, финансирование расходов профкома	14	6	-	-	-	-
Проведение мероприятий	58	36	-	-	-	-
Проценты по кредиту	-	-	-	25	-	-
Штрафы, пени полученные	-	1	-	-	-	-
Прочие	6	42	-		-	-
Итого	2185	1713	15674	5514	1914	1748

10. 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 31.12.2023г»	(-2)	Ошибки, допущенные по сч.68.33 в результате неправильного использования информации о хоз. операции
	490 «Итого по разделу III»	4«на 31.12.2023г»	(-2)	
	633 «По налогам и сборам»	4«на 31.12.2023г»	(+2)	
	690 «Итого по разделу V»	4«на 31.12.2023г»	(+2)	
Отчет об изменении собственного капитала	130 «Корректировки в связи с исправлением ошибок»	8«на 31.12.2023г»	(-2)	
	140«Скорректированный остаток»	8«на 31.12.2023г»	(-2)	

11. Информация о наличии связанных сторон

Хозяйственные операции между связанными сторонами (аффилированными лицами) за 12 месяцев 2024 года осуществлялись с РУП «Управляющая компания холдинга «Белфармпром», согласно договора купли-продажи №190 от 23.09.2020г, по которому ОАО «Эксон» отгрузило продукции собственного производства в адрес РУП «Управляющая компания холдинга «Белфармпром» на сумму 4343,02 бел. руб. С РУП «Белмедпрепараты» согласно договора от 21.08.2023г. №386, по которому отгружена продукция собственного производства на сумму 928,2 бел. руб. С «Борисовским заводом медицинских препаратов» заключаются разовые договоры на оказание услуг фотостабильности, так за 9 месяцев 2024г. оказано услуг на 2273,92 бел. рубля. А также с ГП НПЦ «ЛЮТИОС», осуществлялись хозяйственные операции, согласно договора о долгосрочном сотрудничестве от 08.01.2014г. №ДЛ 425-2014 по контролю качества лекарственных препаратов на сумму 11095,5 рублей, и оказание платных услуг в сфере образования на сумму 5352 рублей. С ОАО «Несвижский завод медицинских препаратов», осуществлялись операции, согласно договора от 05.01.2012г. №18/гу-12 на сумму 77992,52 руб. по оказанию услуг стерилизации.

12. Финансовое состояние предприятия.

По состоянию на 01.01.2025 года остатки денежных средств на счетах предприятия и их эквиваленты составили:

1. Касса – 0 рублей
2. Расчетный счет – 275892,55 рублей
3. Депозитные счета – 3434707,58 рублей
4. Валютные счета – 2459730,93 рублей

Анализ финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланса на 01.01.25г года свидетельствует, что коэффициент текущей ликвидности при нормативе коэффициента не менее 1,5 фактически составил 4,19.

Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом на конец отчетного периода равен 017, коэффициент просроченных обязательств – 0,54.

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 01.01.2025г. просроченная кредиторская задолженность составила 3825 тыс.руб., в том числе сумма внешней просроченной кредиторской задолженности по Украине равна 3808 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024г. просроченная кредиторская задолженность составила 3594тыс.руб., в том числе сумма внешней просроченной кредиторской задолженности по Украине равна 3483 тыс.руб. Рост произошел 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 01.01.2025 год на балансе предприятия числятся долговые ценные бумаги (облигации) других организаций, относящиеся к категории «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости» на сумму 8347090,54 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 151735,59 рубл., начислен процентный доход за период владения на сумму 758826,79 рубл. Списано на себестоимость облигаций в части процентного дохода, накопленного на дату реализации на сумму 320995,05 рубл., перечислено накопленного процентного дохода за отчетный период 516498,73 рубл.

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



А.Д.Репич

Н.И. Шубич