

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому отчету**

Открытого акционерного общества

« Ф А Р М А Ц И Я »

г. Ноябрьск

2011 г.

ОАО «Фармация» создано в соответствии с Федеральным законом РФ «О приватизации государственного и муниципального имущества» № 178-ФЗ от 21 декабря 2001 года в результате преобразования МУП «Фармация» в соответствии с приказом, заместителя главы администрации – председателя Ноябрьского городского комитета по имуществу от 31.12.2002 года №1005.

Дата государственной регистрации эмитента как юридического лица 09.04.2003 года.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 89 № 000420256.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц - серия 54 № 003614357

ОАО «Фармация» осуществляет фармацевтическую деятельность, предусмотренную Уставом предприятия на основании лицензий, выданных лицензионной комиссией Департамента здравоохранения ЯНАО и Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития.

Основными видами деятельности общества являются розничная торговля фармацевтической продукцией, изготовление очков корректирующих.

Уставный капитал общества образован в размере 112 миллионов 767,0 тыс. руб. (Сто двенадцать миллионов семьсот шестьдесят семь тысяч рублей). Уставный капитал распределен на 112767 (сто двенадцать тысяч семьсот шестьдесят семь) обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая. Все акции Общества являются именными, бездокументарными.

Единственным акционером открытого акционерного общества «Фармация» является Муниципальное образование город Ноябрьск в лице Ноябрьского комитета по имуществу.

Общее руководство деятельностью Общества, осуществляет *Совет директоров*. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет *Генеральный директор* Чиж Наталья Александровна.

В состав Совета директоров на 31 декабря 2011 года входят :

Артамонова Ольга Анатольевна,
Иванов Дмитрий Олегович,
Серебренников Александр Сергеевич,
Сиренко Валентина Николаевна,
Чумакова Светлана Анатольевна.

В состав ревизионной комиссии входят:

Куминова В.А. ,
Николашина С.И.,
Головченко А.А.

В составе предприятия функционирует 9 структурных подразделений / 8 аптек, включая ветеринарную, салон-магазин «Оптика», расположенный по двум адресам, а также, мелкорозничная сеть, включающая 5 аптечных пунктов.

Имеется обособленное подразделение Аптека №188 в поселке Ханымей Пуровского района, зарегистрированное в ИМНС Пуровского района. Уведомление о постановке на учет от 29 ноября 2000г.

В системе ОАО «Фармация» на конец 2011 года работает 139 человек, в том числе 73 специалиста занятых в основном производстве, что составляет 52,5%, из них - 44 провизора и 29 фармацевтов.

Работники ОАО «Фармация» имеют высокий образовательный уровень. Так, из 139 человек списочного состава , 112 человек имеют высшее и среднее специальное образование, что составляет 80,6%.

В 2011 году уволено 21 человек, принято 7 человек. Основная причина увольнения – достижение пенсионного возраста и выезд из Районов Крайнего Севера.

Высокая квалификация и созданные условия для производственной деятельности позволяют работать нашему предприятию стабильно.

Среднесписочная численность работающих за 2011 год составила 143 человек, за 2010 год -153 человека.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете, приказом об учетной политике предприятия и другими нормативными актами.

Стоимость основных средств, приобретенных до 01.01.2002 года, погашается путем начисления износа и списания на издержки производства в течение нормативного срока их полезного использования по нормам, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22.12.90 № 1072.

Стоимость основных средств, приобретенных после 01.01.2002 года, погашается в соответствии с классификацией основных средств.

Приобретенные материально-производственные материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из затрат на их приобретение, без применения счетов 15 и 16. Товар для реализации учитывается по розничной цене, с отнесением затрат связанных с приобретением товара на счет 44 «Издержки производства». Разница между покупной стоимостью и стоимостью по продажным ценам отражается на счете 42 « Торговая наценка».

Издержки обращения учитываются на счете 44 «Издержки обращения» и ежемесячно распределяются на счетах реализации пропорционально товарообороту.

НДС по оплаченным и полученным товарам и услугам отражается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость» и ежемесячно распределяется пропорционально объёму выручки от реализации товара облагаемых НДС и не облагаемых НДС.

В отчетном году проведено 12 плановых инвентаризаций и 2 внеплановых, проведена инвентаризация финансовых обязательств.

Минувший год, несмотря на трудности, был для акционерного общества успешным.

Качественным показателем работы ОАО «Фармация» является товарооборот.

Объем товарооборота в 2011 году с учетом налога на добавленную стоимость, составил 283328 тыс. руб. и 258778 тыс.руб. без учета НДС, в 2010 году - 264264тыс.руб. С НДС и без учета НДС - 255078 тыс. руб.

В пояснительной записке в таблице 1 рассмотрены показатели без учета НДС, нашедшие свое отражение в формах бухгалтерского отчета.

Таблица 1

Показатели	2010 год		2011 год		Отклонения по структуре к 2010г, %
	Тыс.руб	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу	
Выручка – всего	255078	100	258778	100	
в том числе:					
Реализация лекарств	244561,3	95,88	246827,8	95,38	-0,5
Услуги врача окулиста	1445,9	0,57	1630,4	0,63	+0,06
Услуги по изготовлению лекарств и воды	5823,3	2,28	5912,2	2,29	+0,01
Агентский договор	3213,8	1,26	4323,4	1,67	+0,41
Прокат предметов по уходу за больными	33,7	0,01	25,9	0,01	0
Услуги ветеринарного врача	0	0	58,3	0,02	+0,02
С/стоимость реализации товаров	168440	66,0	165658	64,02	-1,98
Валовая прибыль	86638	33,97	93120	35,98	+2,01
в том числе:					
Наценка на лекарственные средства	76121,3	29,84	81169,8	31,37	+1,52
Услуги врача окулиста	1445,9	0,57	1630,4	0,63	+0,06
Услуги по изготовлению лекарств и воды	5823,3	2,28	5912,2	2,28	0
Агентский договор	3213,8	1,26	4323,4	1,67	+0,41
Прокат предметов по уходу за больными	33,7	0,01	25,9	0,01	0

Услуги ветеринарного врача	0	0	58,3	0,02	+0,02
Коммерческие расходы	79489	31,16	87883	33,96	+2,8
Прибыль от реализации	7149	2,80	5237	2,02	-0,78

Данные таблицы 1 показывают, что в отчетном периоде предприятие достигло хороших результатов, объем продаж с НДС составил 107,2% к прошлому году, без НДС - 101,4%.

С 2011 года общество применяет общепринятую систему налогообложения, поэтому налог на добавленную стоимость в объеме реализации в 2011 году составил 24,5млн.рублей, в 2010 году – 9,2млн.руб.

Коэффициент роста выручки равен 1,45% / (258778-255078):255078 x100.

Нагрузка на одного работника составила в 2009 году -1900,7 тыс.руб., в 2010 году -1667,2тыс.руб., в 2011 году – 1861,7тыс.руб.

Нагрузка на одного специалиста также возросла в отчетном году по сравнению с прошлым и составила в 2009 году 3536,0тыс.руб., в 2010 году 3149 тыс.руб, в 2011 году 3544,9тыс.руб.

Таблица 2

Показатели	Отклонения по структуре 2011 г. к. 2010.	
	тыс.руб.	%
Выручка, всего	+3700,0	+1,5
В том числе выручка от реализации лекарственных средств	+2266,5	+0,93
Себестоимость реализованного товара	-2782	-1,7
Валовая прибыль / наценка/ - всего	+6482	+7,5
В том числе валовая прибыль на лекарственные средства	+5048,5	+6,63
Коммерческие расходы	+8394	+10,5
Прибыль от реализации	-1912	-26,7

Анализ отклонения по структуре показывает, что при увеличении объема продаж на 1,5%, увеличилась, также, валовая прибыль на 7,5%, в том числе наценка на лекарственные средства на 6,63%. В связи с увеличением отчислений во внебюджетные фонды в соответствии с законодательством РФ, а также созданием оценочного обязательства по неиспользованным отпускам, коммерческие расходы возросли на 10,5%.

В результате, прибыль от реализации продукции уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 26,7% и составила 5 миллионов двести тридцать семь тысяч рублей.

Факторный анализ прибыли от реализации товаров и услуг определил влияние на прибыль наценки предприятия, закупочной цены товара и коммерческих расходов. Общее отклонение прибыли от реализации в 2010 году по сравнению с 2009 годом составляет (-1912) тыс.руб., что соответствует сумме следующих факторных влияний.

На снижение прибыли в сумме - 8394 тыс.руб. повлияло увеличение издержек обращения / коммерческих расходов/ в общем объеме товарооборота, изменение уровня наценки (валовой прибыли) привело к снижению увеличению прибыли на -2782тыс.руб. , изменение объема товарооборота увеличило прибыль на 3700 тыс.руб.

Уровень рентабельности реализованной продукции находится в прямой зависимости от изменения уровня валового дохода и обратной – от повышения или снижения уровня издержек обращения. В ОАО «Фармация» в 2010 году он составил 2,8%, в 2011 году составил - 2,02%., т.е меньше на 0,78%.

Рентабельность общества к издержкам обращения в отчетном году составила 6,0%.

Таблица №3

№ п/п	Показатель	Формула расчета	На 31.12. 2010%	На 31.12. 2011%	Отклонение (+,-)
1	Рентабельность продаж	Ф.№2 стр.2200/ Ф №2 стр2110	2,8	2,02	-0,78
2	Общая рентабельность	ф №2 стр.2300/ ф.№ 2 стр2110	0,71	0,62	-0,09
3	Экономическая рентабельность	Ф № 2 стр.2400 / ф №1 стр.1600	0,58	0,68	+0,1

Из таблицы видно, что, несмотря на снижение рентабельности продаж и достижения ее оптимального значения 6% к издержкам обращения и общей рентабельности общества -0.09% экономическая рентабельность увеличилась на 0,1%, в результате получена чистая прибыль, которая составила 923тыс.руб, что на 63тыс.больше прошлого года.

Снижение рентабельности продаж и общей рентабельности произошло по причине увеличения отчислений от фонда оплаты труда во внебюджетные фонды на 7млн.150 тыс.руб. и за счет отражения в балансе оценочного обязательства по резерву отпусков в сумме 2млн. 438тыс.руб., в связи с изменением положения по бухгалтерскому учету.

Данные о потреблении энергоресурсов представлены в таблице № 4

Таблица 4

Показатели	2010 год	2011 год	Отклонение 2011г к 2010 году,тыс.руб
Тепло	1273,6	1063,8	-209,8
Электрическая энергия	1125,3	1155,6	+30,3
Итого	2398,9	2219,4	-179,5

Из таблицы видно, что в целом в 2011 году общество уменьшило стоимость потребления энергоресурсов на 179,5 тыс.руб.

Сведения о чистых активах общества представлены показателями таблицы 5

Таблица 5

№ п/п	Показатели	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1.	Сумма чистых активов	114297	114340
2.	Уставный капитал	112767	112767
3.	Резервный фонд	360,5	408
4.	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1 \ стр.2)(%)	101,4	101,4
5.	Отношение чистых активов к сумме уставного капитала и резервного фонда (стр.1 \ стр.2+стр.3) (%)	101,0	101,0

Чистые активы общества на конец финансового года составили 114340,0 тыс.руб.

Чистые активы общества на 1573,0 тыс.руб. превышают его уставный капитал.

Чистые активы общества на 1155,0 тыс.руб. превышают сумму уставного капитала и резервного фонда.

Генеральный директор

Гл. бухгалтер



Н.А. Чиж

Т.А. Боклагова

