

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету

Открытого акционерного общества

« Ф А Р М А Ц И Я »

г. Ноябрьск

2013 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* Хисматуллина Ирина Равильевна.

В состав Совета директоров на 31 декабря 2013 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 в течение года функционировало 8 структурных подразделений / 7 аптек, включая ветеринарную, салон-магазин «Оптика», расположенный по двум адресам, а также, мелкорозничная сеть, включающая 5 аптечных пунктов.

В системе ОАО «Фармация» наконец 2013 года работает 107 человек, в том числе 59 специалистов занятых в основном производстве, что составляет 55,1%, из них - 38 провизоров и 21 фармацевт.

Работники ОАО «Фармация» имеют высокий образовательный уровень. Так, из 107 человек списочного состава , 82 человека имеют высшее и среднее специальное образование, что составляет 76,6%.

В 2013 году уволено 16 человек, принято 10 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 2013 год составила 106 человек, за 2012 год -124 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 13 плановых инвентаризаций и 1 внеплановая, проведена инвентаризация финансовых обязательств.

Минувший год был для акционерного общества не совсем успешным.

Объем товарооборота в 2013 году с учетом налога на добавленную стоимость, составил 168656тыс. руб. и 154139тыс.руб. без учета НДС, в 2012 году -173011 тыс.руб. С НДС и без учета НДС - 158508 тыс. руб.

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

Таблица 1

Показатели	2012 год		2013 год		Отклонения по структуре к 2012г, %
	Тыс.руб	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу	
Выручка – всего	158508	100	154139	100	
в том числе:					
Реализация лекарств	145933,7	92,0	142834,4	92,67	+0,67
Услуги врача окулиста	1766,0	1,1	1162,3	0,7	-0,35
Услуги по изготовлению лекарств и воды	8879,2	5,6	8288,7	5,38	-0,22
Агентский договор	1754,6	1,1	1557,8	1,01	-0,09
Прокат предметов по уходу за больными	16,6	0,01	19,7	0,01	-
Услуги ветеринарного врача	157,9	0,1	276,1	0,18	+0,08
С/стоимость реализации товаров	88607	55,9	85756	55,6	-0,3
Валовая прибыль	69901	44,1	68383	44,4	+0,3
в том числе:					
Наценка на лекарственные средства	57326,7	36,17	57078,4	37,03	+0,86
Услуги врача окулиста	1766,0	1,1	1162,3	1,0	-0,1
Услуги по изготовлению лекарств и воды	8879,2	5,6	8288,7	5,38	-0,22
Агентский договор	1754,6	1,1	1557,8	1,1	-
Прокат предметов по уходу за больными	16,6	0,01	19,7	0,01	-

Услуги ветеринарного врача	157,9	0,1	276,1	0,18	+0,08
Коммерческие расходы	66227	41,78	68823	44,64	+2,86
Прибыль от реализации	3674	2,3	(-440)	-0,29	-2,59

Данные таблицы 1 показывают, что в отчетном периоде предприятие. при снижении объема продаж на 4,4млн.руб. получило убытки от реализации – 440тыс.руб.

С 2011 года общество применяет общепринятую систему налогообложения, налог на добавленную стоимость в объеме реализации в 2012 году составил 14,5млн.рублей, в 2013 году также – 14,5млн.руб.

В связи с передачей обеспечения лекарствами по бесплатному отпуску в аптеки, созданные при лечебных учреждениях, в рамках реформы здравоохранения товарооборот в 2013 году составил 59,6% товарооборота за 2011 год.

Таблица 2

Показатели	Отклонения по структуре 2013 г. к. 2012.	
	тыс.руб.	%
Выручка, всего	-4369	-2,76
В том числе выручка от реализации лекарственных средств	-3099,3	-2,12
Себестоимость реализованного товара	-2851	-3,22
Валовая прибыль / наценка/ - всего	-1518	-2,17
В том числе валовая прибыль на лекарственные средства	-248,3	-0,43
Коммерческие расходы	+2596	+3,92
Прибыль от реализации	-4114	

Анализ отклонения по структуре показывает, что при снижении объема продаж на 2,76%, валовая прибыль уменьшилась только на 2,17% в том числе наценка на лекарственные средства на 0,43%. В связи с ростом цен на услуги выросли коммерческие расходы на 3,92%, общество получило убыток от реализации в сумме 440тыс.руб.

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 2013 году по сравнению с 2012 годом составляет -4114тыс.руб. (3674+440), что соответствует сумме следующих факторных влияний.

На уменьшение прибыли по сравнению с прошлым годом в сумме - 6042 тыс.руб. повлияло увеличение издержек обращения / коммерческих расходов/ в общем объеме товарооборота, изменение уровня наценки (валовой прибыли) привело к уменьшению прибыли на - 3344тыс.руб. , снижение себестоимости реализованных товаров привело к увеличению прибыли на 5272тыс.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 2012 году он составил 2,32%, в 2013 году составил - 0,28%.

Таблица №3

№ п/п	Показатель	Формула расчета	На 31.12. 2012%	На 31.12. 2013%	Отклонение (+,-)
1	Рентабельность продаж	Ф.№2 стр.2200/ Ф №2 стр2110	2,32	-0,28	-2,6
2	Общая рентабельность	ф № 2стр.2300/ ф.№ 2 стр2110	0,07	-2,02	-2,09
3	Экономическая рентабельность	Ф № 2 стр.2400 / ф №1 стр.1600	0,08	-2,46	-2,54

Из таблицы видно, что снизились все показатели рентабельности. Снижение рентабельности продаж и общей рентабельности произошло по причине уменьшения выручки от реализации и ростом расходов предприятия..

В связи с отсутствием налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде и вероятностью ее возникновения в 2014 году отложенные налоговые активы по стр. 1180 баланса оставлены на конец 2013 года без изменения в сумме 510тыс.руб.

В 2013 году общество планирует получить налогооблагаемую прибыль по следующим причинам:

- заключены контракты с Центральной городской больницей, другими лечебными учреждениями города и нефтяными предприятиями на сумму 26,2млн.руб.;
- произведено преобразование рецептурно-производственного отдела аптеки 163 и сокращение численности;
- будет открыт новый филиал магазина «Оптика» на территории центральной аптеки.

Данные о потреблении энергоресурсов представлены в таблице № 4

Таблица 4

Показатели	2012 год	2013 год	Отклонение 2013г к 2012 году,тыс.руб
Тепло	1096,2	1345,2	+249,0
Электрическая энергия	1000,6	945,7	-54,9
Итого	2096,8	2290,9	+194,1

Из таблицы видно, что в целом в 2013 году увеличилась стоимость потребления энергоресурсов на 194,1 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	113643	110423
2.	Уставный капитал	112767	112767
3.	Резервный фонд	465	470
4.	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1\ стр.2)(%)	100,8	97,9
5.	Отношение чистых активов к сумме уставного капитала и резервного фонда (стр.1 \ стр.2+стр.3) (%)	100,4	97,5

Чистые активы общества на конец финансового года составили 110423 тыс.руб.

Чистые активы общества на 2344,0 тыс.руб. меньше его уставного капитала.

Чистые активы общества на 2814,0 тыс.руб. меньше суммы уставного капитала и резервного фонда.

Генеральный директор

Гл. бухгалтер



И.Р. Хисматуллина

Т.А. Боклагова