

Пояснительная записка к годовому
бухгалтерскому отчету за 2011 год.

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование предприятия: Открытое акционерное общество
"Аптека №1"

1.2. Сокращенное наименование предприятия: ОАО "Аптека №1"

1.3. Юридический адрес: 456770, Челябинская область, г. Снежинск ул.
Ленина, 34

1.4. Фактический адрес: 456770, Челябинская область, г. Снежинск ул. Ленина, 34

1.5. ИНН 7423023259 КПП 742301001

1.6. Основной государственный регистрационный номер 1097423000058

1.7. Дата регистрации: 02.02.2009г.

1.8. Уставный капитал составляет 6587000 рублей и разделяется на 65 870
обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Все акции Общества выпускаются в бездокументарной форме. На момент
государственной регистрации Общества уставный капитал Общества оплачен
полностью.

Выпуску ценных бумаг присвоен государственный регистрационный номер 1-
01-33302- D от 05.06.2009 года.

1.9. Учредители: Единственным акционером Общества является
муниципальное образование «Город Снежинск» в лице Комитета по управлению
имуществом города Снежинска. Доля обыкновенных акций эмитента,
принадлежащих данному лицу: 100%

1.10. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления общества:

- Фамилия, имя, отчество: Румянцев Юрий Владимирович

Занимаемая должность в акционерном обществе - Председатель Совета
директоров.

Сведения о занимаемых должностях в других организациях:

Наименование организации:	Место нахождения организации:	Занимаемая должность
Администрация города Снежинск	Челябинская область г.Снежинск ул.Свердлова д.24	Заместитель главы городского округа

Доля участия в уставном капитале эмитента (%): 0.

- Фамилия, имя, отчество: Ерохин Андрей Львович

Занимаемая должность в акционерном обществе - член Совета директоров

Сведения о занимаемых должностях в других организациях:

Наименование организации:	Место нахождения организации:	Занимаемая должность
Комитет по управлению имуществом г.Снежинск	Челябинская область г.Снежинск ул.Свердлова д.1	Заместитель председателя Комитета по управлению имуществом города Снежинска

Доля участия в уставном капитале эмитента (%): 0.

- Фамилия, имя, отчество: Медведева Любовь Валениитиновна

Занимаемая должность в акционерном обществе - член Совета Директоров

Сведения о занимаемых должностях в других организациях:

Наименование организации:	Место нахождения организации:	Занимаемая должность
Комитет по управлению имуществом г.Снежинск	Челябинская область г.Снежинск ул.Свердлова д.1	Начальник отдела Комитета по управлению имуществом города Снежинска

Доля участия в уставном капитале эмитента (%): 0.

Член совета директоров должностей в других организациях не занимает.

- Фамилия, имя, отчество: Бобровникова Валентина Александровна

Занимаемая должность в акционерном обществе - член Совета директоров

Сведения о занимаемых должностях в других организациях:

Наименование организации:	Место нахождения организации:	Занимаемая должность
ФГУЗ ЦМСЧ ФМБА России	Челябинская область г.Снежинск ул.Дзержинского д.13	Заведующая больничной аптекой

Доля участия в уставном капитале эмитента (%): 0.

- Фамилия, имя, отчество: Балашова Инесса Адольфовна

Занимаемая должность в акционерном обществе - член Совета Директоров

Сведения о занимаемых должностях в других организациях:

Наименование организации:	Место нахождения организации:	Занимаемая должность
Администрация г.Снежинск	Челябинская область г.Снежинск ул.Свердлова д.24	Депутат Собрании депутатов города Снежинска

Доля участия в уставном капитале эмитента (%): 0.

- от имени муниципального образования «Город Снежинск» - Комитет по управлению имуществом города Снежинска

Занимаемая должность в акционерном обществе – лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

1.11. Исполнительный единоличный орган общества утвержден решением совета директоров протокол № 4 от 31.03.2009г. им является лицо, занимающее должность генерального директора: Пантюхина Евгения Ивановна.

1.12. Контрольный орган Общества утвержден Постановлением Главы города Снежинска №1693 от 25.12.2008 года.

1.13. Аптека работает на основании лицензии выданной Министерством здравоохранения Челябинской области:

- №ЛО-74-02-000082 от 27.02.2009г. «на осуществление фармацевтической деятельности», срок лицензии до 19 октября 2011г.;

- №ЛО-74-02-000259 от 01.09.2011г. «на осуществление фармацевтической деятельности», срок лицензии до 19 октября 2016г.;

- №ЛО -74-05-000050 от 02.03.2009г. на осуществление деятельности, связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в список II в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах», срок лицензии до 02.08.2012г.

1.14. В 2011 году предприятие занималось следующими видами деятельности:

- реализация готовых лекарственных средств, предметов медицинского назначения, средств ухода, предметов санитарной гигиены;

- изготовление и отпуск лекарственных средств по рецептам врачей и требованиям лечебно-профилактических учреждений;

- отпуск лекарственных средств по требованиям ЛПУ;

- отпуск лекарственных средств по бесплатным и льготным рецептам врачей.

1.15. ОАО Аптека №1» имеет расчетный счет №40702810907950000041 в ОАО «Челиндбанк» г. Челябинск, филиал «Исток» ОАО «Челиндбанк» г.Снежинск.

1.16. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2011г. составляет 38 человек и распределяется по отделам и службам, таблица 1.

Таблица 1

Численность ОАО «Аптека №1»

Наименование	Численность на 31.12.2011 года
Административный аппарат	4
Бухгалтерия	3
Обслуживающий персонал	5
Отдел запасов	3
Отдел готовых лекарственных форм	8
Рецептурно – производственный отдел	4
Отдел бесплатного отпуска	4
Аптечный пункт №1	3
Аптечный пункт №4	4

1.17. Дочерних и зависимых обществ, предприятие не имеет.

1.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год и распределения чистой прибыли.

Собрание учредителей ОАО «Аптека №1» (протокол от 30.03.2011г. № 15) утвердило годовой отчет по итогам деятельности организации за 2010 год и порядок распределения чистой прибыли.

Согласно Протоколу, прибыль после налогообложения в сумме 1195182,08 рублей направляется:

- 50% прибыли, что составляет 597591 рублей, отчислить в бюджет города;
- 5% прибыли, что составляет 59759 рублей, зачислить в Резервный фонд общества;
- 45% прибыли, что составляет 537832,08 рублей, зачислить в фонд потребления.

2. Информация о связанных сторонах, в том числе об аффилированных лицах

Сведения об аффилированных лицах представлены в таблице №2.

Таблица 2

Аффилированные лица

№	Наименование и реквизиты или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо является аффилированным	Дата возникновения основания
1	Румянцев Юрий Владимирович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.12.2008
2	Ерохин Андрей Львович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.12.2008
3	Бобровникова Валентина Александровна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.12.2008
4	Балашова Инесса Адольфовна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.12.1008
5	Медведева Любовь Валентиновна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	10.02.2011
6	От имени муниципального образования «Город Снежинск» - Комитет по управлению имуществом города Снежинск	Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	25.12.2008

Решение №15 от 10.02.2011г. единственного акционера открытого акционерного общества «Аптека №1» 100% акций которого находятся в собственности муниципального образования «Город Снежинск».

Об избрание членов Совета директоров ОАО «Аптека №1».

3. Показатели эффективности хозяйственной деятельности предприятия

В таблице 3 приведены показатели рентабельности и ликвидности предприятия

Таблица 3

Анализ рентабельности и ликвидности

№	Наименование показателя	2010	2011	Изменения, норматив коэффициентов
1	Рентабельность продукции, или коэффициент окупаемости затрат (стр.050/030Форма №2)	12,7	8,1	-4,6
2	Рентабельность продаж (стр.050/010 Форма №2)	2,7	1,9	-0,8
3	Экономическая рентабельность по чистой прибыли (стр.190 Ф№2/стр.300 Ф№1)	12,5	13,7	1,2
4	Чистая прибыль на 1 руб. оборота (стр.190Ф№2/стр.010 Ф№2)	0,0186	0,0179	-0,0007

5	Доля собственных оборотных средств в общей их сумме (стр.290-стр.690/стр.290 Форма №1)	0,73	0,18	-0,55
6	Коэффициент концентрации собственного капитала (стр.490/стр.стр.700 Форма №1)	0,8	0,88	Чем выше значение коэффициента, тем предприятие финансово более устойчиво, стабильно и независимо от внешних кредиторов
7	Коэффициент соотношения привлеченного и собственного капитала (стр.620/стр.410+стр.430 Форма №1)	0,3	0,16	В 2011 году на 1 рубль собственных средств привлекается 16 копеек
8	Текущая ликвидность (стр.290/стр.690 Форма №1)	3,7	6,2	>2
9	Обеспеченность оборотных активов собственными средствами (стр.490+стр.590-стр.190/стр.290 Форма №1)	0,73	0,84	>0,1
10	Коэффициент утраты и восстановления платежеспособности			Коэффициент рассчитывается, при условии, что Ктл менее 2, а Косс менее 0,1

В 2011 году прибыль предприятия:

- с каждого рубля, затраченного, на производство и реализацию продукции уменьшилась на 4,6%;

- прибыль с рубля продаж уменьшилась на 0,8%.

Экономическая рентабельность предприятия увеличилась в 2011 году на 1,2%.

Чистая прибыль в 2011 году составляет 1,79 коп. на 1 руб. выручки от реализации, что на 0,07 коп. меньше чем в 2010 году.

4. Основные сведения об учетной политике предприятия

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом №26 от 28.12.2010г., для целей налогового учета приказом №27 от 28.12.2010г.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

4.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ОАО «Аптека №1» ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.06.1998г. №34н), действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Планом счетов (утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью до 40000 рублей за единицу, отражаются в составе материально производственных запасов, на счете 10 «Материалы».

Малоценные объекты по основным средствам стоимостью не более 40000 рублей, а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При списании оценка материалов товаров проводится по методу ФИФО.

Калькулирование себестоимости продукции и формирование финансово результата ведется методом «директ-костинг», то есть условно-постоянные расходы, каковыми являются управленческие затраты, по окончании отчетного периода в полной сумме списываются на уменьшение выручки от реализации продукции. В калькуляцию продукции эти расходы не включаются.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ услуг полностью в отчетном периоде в момент их признания.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитывают в составе прочих доходов.

Предприятие создает резервы предстоящих расходов и платежей.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения отчетного периода предприятие создает резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими лицами.

Резервы сомнительных долгов создаются четыре раза в год по состоянию на отчетную дату – 30 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря.

4.2. Учетная политика для целей налогового учета

Предприятие определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки и по предъявлению покупателю расчетных документов.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод списания по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

При реализации покупных товаров их стоимость оценивать по стоимости единицы товара.

Предприятие создает резервы предстоящих расходов и платежей:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими лицами.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитывать в составе выручки от производства продукции.

ОАО «Аптека №1» формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

4.3. Изменения в учетной политике

В 2011 году сократился перечень расходов будущих периодов (ввиду изменения п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). В частности, суммы переходящих отпусков, числящиеся на счете

97 «расходы будущих периодов» на 1 января 2011г. и не были учтены в прошлом году в составе затрат на оплату труда.

Такие остатки на счете учета расходов будущих периодов образовались в результате ошибочной квалификации активов. Значит, это ошибка прошлых лет. Ее следует корректировать в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н.

В п. 15 ПБУ 1/2008 говорится о том, что последствия изменившейся учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, если они оказали либо способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Следовательно, несущественные по сумме и характеру показатели прошлых лет, отраженные в бухгалтерской отчетности, пересчитывать из-за изменения учетной политики не требуется.

Сумма затрат составляет – 16957,98, и является несущественной ошибкой.

Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. То есть факт выявления несущественной ошибки не влияет на размер нераспределенной (распределяемой) прибыли отчетного года, результаты ее исправления отражаются на соответствующих сторонах счета 91 "Прочие доходы и расходы" и будут учтены в составе нераспределенной прибыли года, следующего за отчетным (в котором подобная ошибка была допущена).

В 2011 г. учетная политика организации изменилась в связи с вступлением в силу ПБУ 8/2010 и прекращением действия п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и ПБУ 8/01, показатели графы "Остаток на начало года" должны быть сформированы таким образом, как если бы новая учетная политика применялась и в 2010 г. (п. п. 14, 15 ПБУ 1/2008, п. 10 ПБУ 4/99).

В связи с этим, необходимо при заполнении формы «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» заполнить раздел 7 «Оценочные обязательства».

Сумма фактических расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) в 2010 году превышает сумму сформированного за год резерва, образовавшуюся разницу, не покрытую за счет резерва, списать в расходы текущего года - доначислить резерв.

В связи с выше изложенным, данные расходы не влияют на изменения показателей бухгалтерской отчетности за 2010 год.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности

В таблице 5 приведена расшифровка материальных ценностей и затрат по их видам (строка 1210 бухгалтерского баланса).

Таблица 5

Расшифровка материальных запасов

тыс. руб.

Показатель	Код показателя	2010	2011
Запасы, в том числе	1210	5679,1	5679,1
- сырье и материалы, в том числе	12101	181,6	166,4
- сырье и материалы для изготовления лекарственных средств	12101	118,4	124,8
- топливо	12101	0,7	0
-запасные части к автомобилю	12101	18,4	15,6
- вспомогательный материал, участвующий в производстве лекарственных средств	12101	10,4	10,1
- производственный и хозяйственный инвентарь	12101	27,4	11,1
- спецодежда на складе	12101	6,3	4,8
- готовая продукция и товары для перепродажи, в том числе	12102	5461,6	5993,2
-товары для перепродажи, в том числе	12102	5461,6	5993,2
-товары на складе	12102	1616,7	1563,4
- товары, занятые в ЕНВД	12102	3745,1	4373,0
- товары, занятые в ОСНО	12102	99,8	56,8

6. Производственная деятельность

ОАО «Аптека №1» осуществляет два вида деятельности:

1.Розничная продажа лекарственных средств - закон Челябинской области «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности»;

2.Изготовление лекарственных средств по индивидуальным прописям и требованиям ЛПУ - НК РФ Глава 25 «Налог на прибыль организаций»

ОАО «Аптека №1» имеет расположенные по следующим адресам киоски:

1.Отдел готовых лекарственных форм №1

1.1.Отдел бесплатного отпуска – ул. Ленина,34;

1.2.Рецептурно-производственный отдел – ул. Ленина,34;

2.Аптечный пункт №1 – ул. Дзержинского,34;

3.Аптечный пункт №4 – ул. Забабахина,19.

7. Инвестиционная деятельность и анализ основных средств

Основные производственные фонды организации:

- нежилое помещение №1(Здание аптеки S общ.=733,2кв. м), ул. Ленина,34 постройки 1980 года;

- грузовой автомобиль «ГАЗ -2752-Соболь» 2000 года выпуска;

- система кондиционирования;

- мебель;

- оргтехника и производственный инвентарь.

Все они находятся в эксплуатации.

В 2011 г. предприятие не приобретало основные фонды.

Состав основных средств, предприятия выглядит следующим образом, таблица

6.

Таблица 6

Состав основных средств ОАО «Аптека №1»

Группы основных средств	Балансовая стоимость, тыс.руб.		Состав основных средств, в %	
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011
Здания	1892,5	1892,5	70,1	70,3
Машины и оборудование	671,3	667,7	24,9	24,8
Производственный и хозяйственный инвентарь	132,8	130,9	4,9	4,8
Транспортные средства	0	0		
Прочие основные средства	1,4	1	0,1	0,1
Итого	2698,0	2692,1	100,0	100,0

По состоянию на 31.12.2011г. основные фонды ОАО «Аптека №1» изношены на 28%, в том числе:

- здание – на 6%;

- автотранспортное средство – 100%;

- оргтехника – 77,6%.

Фондоотдача в 2010 г. составила 28,2 руб. на каждый рубль основных производственных фондов, 2011 год – 34,8 руб.

8. Информация о связанных сторонах

ОАО «Аптека №1» является организацией, которую контролирует Комитет по управлению имуществом города Снежинск, зарегистрированного по адресу г.Снежинск ул. Свердлова д.1 владеет 100% уставного капитала ОАО «Аптека №1».

Приобретение услуг ОАО «Аптека №1» у аффилированного лица, таблица 7.

Таблица 7

Виды операций, проводимые со связанной стороной

Наименование аффилированного лица	Характер операции	Сумма сделки, руб.	Сумма отклонений цены сделки от обычной продажной цены
Комитет по управлению имуществом города Снежинск	Договор аренды №152 от 19.05.2005г., аренда нежилого помещения, расположенного по адресу ул. Транспортная,1	32983-44	Нет
Комитет по управлению имуществом города Снежинск	Договор аренды земельного участка №34-2005 от 22.06.2005г.	161522-13	нет

Задолженности на конец года ОАО «Аптека №1» перед Комитетом по управлению имуществом города Снежинска не имеет.

9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Структура задолженности предприятия, представлена в таблице 8.

По структуре задолженности имеется значительное уменьшение дебиторской задолженности. Основная сумма долга в 2010 году, задолженность фонда социального страхования по больничным листам, что составляет 41,95% от общей дебиторской задолженности. В 2011 году после проведения проверки Фонда социального страхования, задолженность по больничным листам была погашена.

Таблица 8

Структура дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	Сумма на конец года, в руб.		Изменение, (-;+) – снижение задолженности
	2010	2011	
Дебиторская задолженность			
покупатели и заказчики, в том числе	335278,38	111733,02	-223545,36
-региональная и федеральная программа льготного обеспечения медикаментами	281883,14	111570,03	-170313,11
авансы выданные, в том числе	179604,91	36413,54	-143191,37
-залог по обеспечению государственного контракта	150000,0	7500,0	-142500,0
расчеты по налогам и сборам	19316,88	18558,88	-758,0
расчеты с внебюджетными фондами, в том числе	462108,01	27459,05	-434648,96
-задолженность по больничным листам выплаченным, пособия	424206,16	27195,15	-397011,01
Прочие дебиторы	14837,13	6914,34	-7922,79
Итого дебиторская задолженность	1011145,31	201078,83	-810066,48
Кредиторская задолженность			
поставщики и подрядчики	1749678,15	845707,21	-903970,94
авансы полученные	17727,73	3528,57	-14199,16
задолженность по налогам и сборам	139507,23	125718,34	-13788,89
задолженность перед внебюджетными фондами	0	0	
прочие кредиторы	51990,89	131072,59	79081,7
задолженность перед персоналом организации	0	0	
Задолженность по выплате дивидендов	0	0	
Прочая кредиторская задолженность	0	0	
Займы и кредиты	0	0	
Итого кредиторская задолженность	1958904,0	1106026,71	-852877,29

Кредиторская задолженность уменьшилась на 43,5% относительно прошлого года, за счет уменьшения долга перед поставщиками.

По состоянию на 31 декабря 2011г. фирма не имеет просроченную (в пределах шести месяцев) дебиторскую и кредиторскую задолженность.

10. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

В 2011г. в акционерном обществе ОАО «Аптека №1» не было движения обыкновенных акций.

Базовая прибыль отчетного периода – 1267690,29 рублей.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода – 65870 штук.

Базовая прибыль (убыток) на акцию равна 19,25 руб. (1267690,29 руб. / 65870 шт.).

В 2011 году у предприятия отсутствуют конвертируемые ценные бумаги и договора о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости.

11. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Расчета для определения текущего налога на прибыль за 2011 год, представлен в таблице 9.

Таблица 9

Расчет налога на прибыль

Содержание операции	Расчет налоговой базы для налога на прибыль	Сумма, рублей
Условный доход по налогу на прибыль	213516,22	42703,24
Отложенный налоговый актив	208501,97	41700,39
Частичное погашение отложенного налогового обязательства, налоги с фонда заработной платы	291,43	58,29
Частичное погашение отложенного налогового обязательства: - первоначальная стоимость компьютерной программы – 5663,54 - спецодежда – 503,07	471,98	94,4
Постоянные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль отчетного периода	4250,84	850,17

12. Объяснения о причинах налогового убытка

За 2011 году предприятие получило налоговый убыток в размере 208501 рублей, что на 181015 рубля больше по сравнению с 2010 года.

ОАО «Аптека №1» осуществляет следующие виды деятельности:

- розничная продажа лекарственных средств;
- изготовление лекарственных средств;
- оптовый отпуск лекарственных средств.

Показатели работы предприятия, по видам деятельности, попадающие, под общий режим налогообложения, представлены в таблице 10.

Таблица 10

Показатели работы предприятия, попадающие под общий режим налогообложения

руб.

Показатель	2010	2011
Выручка от продажи товаров, в том числе	5185493	5589795
- оптовая продажа, в том числе	4477605	4878917
доход с комиссионного вознаграждения	1032482	984180
доход от сдачи имущества в аренду	0	118903
- изготовление	707888	710878
Себестоимость проданных товаров, в том числе	3058496	3300975
- оптовая продажа	2752354	2997780
- изготовление	306142	303195
Коммерческие расходы, в том числе	2155204	2680209
- оптовая продажа	1382772	1734947
- изготовление	772432	945262
Внереализационные доходы	361	204096
Внереализационные расходы	0	21208
Прибыль (убыток) от продаж	-27846	-208501
- оптовая продажа	342840	273174
- изготовление	-360686	-481675

В 2011 года по сравнению с 2010 годом увеличились коммерческие расходы на 24,4%, а выручка от реализации продукции увеличилась на 7,8%.

Косвенные расходы рецептурно – производственного отдела в общих затратах предприятия составляют в среднем 1%.

Причины отрицательного результата работы предприятия большие прямые расходы рецептурно – производственного отдела, при не большой выручки.

13. Информация о фонде потребления

На 01.01.2011 год фонд потребления составлял 10310,9 рублей. На основании решения Совета директоров, поступление в фонд потребления в 2011г. составило - 537832,08 рублей. В соответствии с п.3.5 Положения о фондах ОАО «Аптека №1» утвержденного Решением Совета директоров протокол №11 от 17.06.2010г., средства фонда в 2011 году были направлены на следующие цели:

- материальное поощрение работников (к юбилеям, праздникам) – 332508 рублей;
- материальная помощь ко Дню пожилого человека, бывшим сотрудникам предприятия – 17000 рублей;
- благотворительная деятельность (приобретение оргтехники в Детский дом)– 18776,16 рублей.

Остаток фонда потребления на 31.12.2011г. -179858,82 руб.

14. Финансовое состояние

Главной целью финансовой политики ОАО «Аптека №1» в 2011 году являлось улучшение финансового состояния предприятия, основанное на более эффективном распределении и использовании всех ресурсов предприятия. Основные усилия были направлены на оптимизацию затрат.

По итогам года наблюдается уменьшение валюты баланса на 550.0 тыс. руб., за счет уменьшения дебиторской задолженности.

В 2011 году предприятием получена бухгалтерская прибыль в сумме 1312462,49 руб., чистая прибыль составила 1267690,29 руб.

Основные показатели формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» представлены в таблице 11.

За отчетный период выручка от реализации продукции, товаров и услуг увеличилась на 9,9%, себестоимость продаж на 8,9%.

Таблица 11

Финансовые показатели по видам деятельности

№ п/п	Показатели	2010г. тыс. руб.	2011г. тыс. руб.	Рост (%) 2011год к 2010году
1	Выручка от продажи товаров, работ, услуг, всего в том числе	64349	70693	109,9
1.1.	От реализации товаров в розницу	59163	65222	110,2
1.2.	От реализации товаров оптом	3446	3776	109,6
1.3.	Комиссионное вознаграждение	1032	984	95,3
1.4.	От производства лекарственных форм	708	711	100,4
2	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, всего в том числе	48738	53103	108,9
2.1.	От реализации товаров в розницу	45679	49802	109,0
2.2.	От реализации товаров оптом	2753	2998	108,9
2.3.	От производства лекарственных форм	306	303	99,0
3	Валовая прибыль, всего в том числе	15611	17590	112,7
3.1.	От реализации товаров в розницу	13484	15420	114,4
3.2.	От реализации товаров оптом	693	778	112,3
3.3.	Комиссионное вознаграждение	1032	984	95,3
3.4.	От производства лекарственных форм	402	408	101,5
4	Коммерческие расходы	13852	16271	117,5
4.1.	От реализации товаров в розницу	11697	13752	117,6
4.2.	От реализации товаров оптом	415	488	117,6
4.3.	Отпуск лекарственных средств по ДЛО	967	1141	118,0
4.4.	От производства лекарственных форм	773	890	115,1
5	Прибыль (убыток) от продаж	1759	1319	74,9
5.1.	От реализации товаров в розницу	1787	1668	93,3

5.2.	От реализации товаров оптом	278	290	-104,3
5.3.	От реализации лекарственных средств по ДЛО	65	-157	-241,5
5.4.	От производства лекарственных форм	-371	-482	-130,0
6	Прочие доходы	3	174	5800,0
7	Прочие расходы	491	180	36,7
8	Прибыль (убыток) до налогообложения	1271	1313	103,3
9	Чистая прибыль	1195	1268	106,1

За отчетный период товарооборот увеличился на 9,9%. Выручка от реализации продукции в рознице увеличилась по сравнению с 2010г. на 10,2%. Выручка от производства лекарственных форм увеличилась на 0,4%.

В связи с лицензированием предприятия в 2011 году произведен санитарный ремонт рецептурно - производственного отдела, подсобных помещений аптеки, аптечных пунктов. Общая сумма ремонтных работ составила – 438,4 тыс. рублей, что составляет 2,7% от общих затрат за 2011 год.

Прибыль от розничной продажи медикаментов приносит основной доход предприятию, в общей доли прибыли от продаж, что составляет – 1668 тыс. руб.

Расчет выполнения плановых показателей товарооборота за 2011 год, представлен в таблице 12.

Таблица 12

Расчет выполнения плана товарооборота за 2011 год

№	Подразделение	Товарооборот, тыс. руб.			% выполнения к плану	% выполнения к 2010 году
		План 2011	Факт 2011	Факт 2010		
1	Отдел готовых лекарственных форм	36835,1	35325,2	32086,8	95,9	110,0
2	Аптечный пункт №1	10143,8	10214,5	8503,5	100,7	120,1
3	Аптечный пункт №4	20114,3	19161,1	16922,0	95,3	113,2
4	РПО	1372,1	1231,7	1297,2	89,7	95,0
5	Оптовая реализация	5953,6	4760,0	4477,6	80,0	106,3
	Итого	74418,9	70692,5	63287,1	95,0	111,7

Часть выручки предприятия направлена в бюджет и внебюджетные фонды в виде налогов и обязательных платежей. Общая сумма перечисленных налогов и платежей составила 4629,5 тыс. руб., что на 48% выше уровня 2010 года.

Данные по видам налогов и платежей представлены в таблице 13.

Увеличение налога на добавленную стоимость обусловлено, увеличением облагаемого товарооборота. Увеличение отчислений во внебюджетные фонды связано с увеличением ставки по страховым взносам в 2011 году.

В течение отчетного года предприятие регулярно перечисляет средства в бюджет и внебюджетные фонды. На 01.01.2011г. ОАО «Аптека №1» не имеет просроченной задолженности по уплате налогов, сборов и обязательных платежей.

Таблица 13

Налоговые отчисления за 2010 – 2011 год

Показатели	2010 год		2010 год	
	Сумма, руб.	Уд.вес, в %	Сумма, руб.	Уд.вес, в %
1	2	3	4	5
Выручка от продажи товаров, работ, услуг с НДС	64 348 805,31	100	70 692 568,47	100
Налоги, поступающие в бюджет – всего, в том числе	1 602 735,85	51,26	1 724 382,86	37,25
-налог на добавленную стоимость	472983,85	15,13	545319,36	11,78
-налог на имущество	3292,0	0,11	4057,0	0,09
-налог на доходы физических лиц	1033772,0	33,07	1088526	23,51
-единый налог на вмененный доход	89612,0	2,86	85401,0	1,84
-транспортный налог	3076,0	0,09	1079,5	35,1
Отчисления во внебюджетные фонды - всего, в том числе	1 350 262,24	43,19	2 740 221,13	59,2
-фонд социального страхования			13990,0	0,3
-пенсионный фонд	1287101,27	41,17	2266260,68	48,95
-фонд обязательного медицинского страхования	45609,2	1,46	443244,39	9,57
-соц.страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	17551,77	0,56	16726,06	0,36
Сборы, поступающие в бюджет – всего, в том числе	173 388,13	5,55	164 875,13	3,55
-арендная плата за землю	161522,13	5,17	161522,13	3,49
-плата за негативное воздействие на окружающую среду	8812,0	0,28	1953,0	0,04
-государственная пошлина	3054,0	0,1	1400,0	45,84
Всего изымается в виде налогов и платежей в бюджет и во внебюджетные фонды	3 126 386,22	100	4 629 479,12	100

15. Природоохранная деятельность предприятия

За 2011 год за негативное воздействие на окружающую среду начислена плата в размере 1988 руб.

16. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты организации на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов, представлены в таблице 14.

Таблица 14

Затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов

№	Показатель	Количество	Сумма, руб.
1	Электрическая энергия	48651,96кВтч	198498,47
2	Тепловая энергия	348,395Гкал	317723,33

17. Анализ трудовых ресурсов

17.1. Основные показатели по труду и заработной плате

Основные показатели по труду и заработной плате ОАО «Аптека №1» приведены в следующей таблице 16.

Таблица 15

Анализ среднемесячной заработной платы

Показатель	Ед.изм.	2009	2010	2011	Прирост, % 2010 к 2009	Прирост, % 2011 к 2010
Среднесписочная численность персонала	человек	45	41	38	91,1	92,7
Фонд заработной платы всего персонала	Тыс.руб.	8938,8	8456,8	8706,4	94,6	102,9
Среднемесячная заработная плата 1 работника	Руб.	16,6	17,2	19,1	103,6	111,0

Фондом социального страхования возмещены предприятию затраты, по частично оплачиваемым отпускам по уходу за ребенком до полутора лет и больничных листов в сумме 511,0 тыс. руб.

17.2. Структура персонала по категориям

Персонал ОАО «Аптека №1» по состоянию на 31.12.2011 года по категориям распределяется следующим образом, таблица 16.

Таблица 16

Структура персонала ОАО «Аптека №1»

Категория персонала	Количество, чел.	%
Руководители высшего звена	3	7,9
Руководители среднего звена	5	13,2
Специалисты	19	50,0
Рабочие	11	28,9

Итого	38	100
--------------	-----------	------------

17.3. Возрастной состав работников

Возрастной интервал всех работников предприятия на 31.12.2011 года, представлен в таблице 17.

Таблица 17

Возрастной состав работников ОАО «Аптека №1»

Возраст	Количество, чел.			%		
	всего	В том числе		всего	В том числе	
		мужчин ы	женщи ны		мужчи ны	женщин ы
Работники пенсионного возраста	15	1	14	39,5	2,6	36,9
От 50 лет до пенсионного возраста	4	1	3	10,5	2,6	7,9
От 40 до 50 лет	10		10	26,3		26,3
От 30 до 40 лет	6		6	15,8		15,8
До 30 лет	3		3	7,9		7,9
Всего:	38	2	37	100	5,2	94,8

Из приведенной таблицы следует, что 50% всех работающих находятся в наиболее продуктивном возрасте до 50 лет, 50% работники пенсионного возраста.

Средний возраст работников ОАО «Аптека №1» - 49,7 лет.

Таким образом, перед предприятием остро стоит кадровый вопрос. Предприятию все сложнее решать поставленные перед ней задачи.

17.4. Текучесть кадров

В отчетном году текучесть кадров составила 7,9%. Уволено по собственному желанию 3 человек.

17.5. Качественный состав работников

Таблица 18

Образование	Численность
Высшее	9
Среднее профессиональное	29
Всего:	38

17.6. Подготовка и повышение квалификации кадров

Подготовка и повышение квалификации кадров на предприятии проводились в отчетном году, в соответствии с утвержденной сметой по подготовке и переподготовке кадров, таблица 19.

Расходы на подготовку и переподготовку кадров

Показатели	Количество человек	Затраты, тыс. руб.
Повышение квалификации, в том числе	8	49,4
Обязательное обучение	6	43,4

Повышение квалификации специалистов с отрывом от производства проводились в учебно-информационных центрах, отраслевых институтах.

17.7. Охрана труда

Профилактическая работа по охране труда на ОАО «Аптека №1» организована в соответствии со стандартом предприятия и включает весь комплекс мероприятий, предусмотренных законодательными и нормативными актами по охране труда в РФ. В 2011 году на цели охраны, средства расходовались по следующим направлениям:

- на спецодежду, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты;
- на обезвреживающие и дезинфицирующие средства;
- на обеспечение нормальных условий труда.

В 2011 году не зафиксировано ни одного несчастного случая на производстве.

18. События после отчетной даты и условные обязательства

18.1. Судебные разбирательства

Организация не имеет на конец года судебных разбирательств.

19. Информация по прекращаемой деятельности

В связи с исключением ОАО «Аптека №1» из Перечня аптек, участвующих в льготном лекарственном обеспечении граждан в 2012 г., аптека не будет отпускать лекарственные средства по льготным рецептам. В связи с этим, у предприятия в 2012 году не будет дохода в виде комиссионного вознаграждения, за отпуск по бесплатным и льготным рецептам.

Основание: письмо №1828 от 14.12.2011г. Управления лекарственного обеспечения и медицинской техники ОГУП «Областной аптечный склад».

20. Оценка финансового состояния предприятия

На основе данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках проведем расчет соответствующих коэффициентов и сформулируем выводы, таблица 20.

Расчет экономических коэффициентов

Наименование финансовых показателей	2009	2010	2011	Экономический смысл показателей
Показатели эффективности деятельности				
Рентабельность продаж	0,005	0,0186	0,0179	Рентабельность уменьшилась с 1,86% до 1,79%, данное уменьшение можно характеризовать как отрицательный момент в деятельности
Рентабельность активов	0,038	0,122	0,137	В 2011 году каждая вложенная единица в активы приносит 13 единиц чистой прибыли
Рентабельность оборотного капитала	0,055	0,165	0,185	Каждая вложенная единица в оборотные активы приносит 0,165 единиц чистой прибыли в 2010 году и 0,185 в 2011 году
Рентабельность собственного капитала	9,24	8,24	8,72	Критерий – (15-20%) предприятие не может считаться привлекательным с позиции инвесторов
Показатели финансовой устойчивости				
Коэффициент автономии (финансовой устойчивости)	0,74	0,8	0,88	$\geq 0,5$. Рост коэффициента свидетельствует об увеличении финансовой независимости предприятия, снижении риска финансовых трудностей в будущем
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,6	0,68	0,7	$\geq 0,5$. На конец отчетного периода 70% собственного капитала находится в мобильной форме, позволяющей свободно маневрировать капиталом
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,26	0,2	0,12	На конец отчетного периода 12% активов сформированы за счет заемных средств и 88% за счет собственных
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,63	0,73	0,84	$\geq 0,1$. На 100 рублей оборотного капитала приходится 84 рубля собственных средств. Товарные запасы 2011г. финансируются на 16% заемными средствами.
Коэффициент капитализации	0,35	0,25	0,14	≤ 1 . В 2011 году на 1 руб. собственных средств,

				привлекается 14 копеек.
Платежеспособность и ликвидность				
Коэффициент текущей ликвидности	2,7	3,7	6,2	≥ 2 . Если значение коэффициента превышает 2, то предприятие финансируется в основном за счет собственных средств.
Коэффициент покрытия (быстрой ликвидности)	0,29	0,79	0,6	0,7-0,8. 60% краткосрочных обязательств, может быть погашена за счет денежных средств и имеющейся дебиторской задолженности
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,28	0,42	>0,2-0,5. Коэффициент 0,42 говорит о том, что предприятие на конец года может погасить 42% текущей задолженности.
Деловая активность				
Коэффициент оборачиваемости материальных средств	12,2	12,2	12,0	Снижения или увеличения остатков производственных запасов за три года не произошло
Коэффициент оборачиваемости готовой продукции	13,1	12,9	12,3	Снижения или увеличения остатков готовой продукции за три года не произошло
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	92,9	76,3	116,6	Погашение дебиторской задолженности за последние 2 года происходит более медленными темпами.
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	26,3	28,9	46,1	Рост коэффициента означает увеличение скорости оплаты задолженности
Срок оборота дебиторской задолженности, в днях	4	5	3	Снижение показателя расценивается как положительная тенденция
Срок оборота кредиторской задолженности, в днях	14	12	7,8	Отражает срок возврата текущих долгов предприятия

Период оборачиваемости дебиторской задолженности уменьшился на 1 дней по сравнению с 2009 годом, и, соответственно, уменьшилось количество оборотов в год. Снижение времени обращения дебиторской задолженности снижает потребность в рабочем капитале.

Рассмотрим показатель финансовой устойчивости предприятия, который дополняет показатели ликвидности.

Наиболее информативен расчет показателей финансовой устойчивости по источникам покрытия потребностей предприятия в запасах и затратах. Запасы и затраты (ЗЗ) равны: $ЗЗ=6160$

В источники обеспечения входят:

1. Источники собственных оборотных средств (ИСОС)

ИСОС=5746;

2. Кредиты банка и займы, используемые для финансирования запасов и затрат (КБЗ), $КБЗ=0$;

3. Кредиторская задолженность, используемая для финансирования запасов (КЗ), $КЗ=1106$.

Предприятие имеет нормальную финансовую устойчивость, если выполняется следующее условие: $ИСОС < ЗЗ \leq ИСОС + КБЗ + КЗ$

Вывод: $5746 < 6160 \leq 5746 + 0 + 1106$, данное соотношение показывает, что предприятие использует все источники финансовых ресурсов и полностью покрывает запасы и затраты.

Финансовое состояние ОАО «Аптека №1» является в 2011г. удовлетворительным.

21. Планируемая деятельность организации на 2012 год

В плане дальнейшего развития перед предприятием стоит ряд задач:

- не ослаблять влияние на рынке лекарственных препаратов, в связи с возросшей конкуренцией в городе;
- привлекать новых потенциальных клиентов;
- создавать новые рабочие места (открытие новых торговых точек).



Генеральный директор ОАО «Аптека №1»

Главный бухгалтер

Пантюхина Е.И.

Егорчева С.В.