

В ИФНС России по г.Снежинску
Челябинской области
от ОАО "Аптека №1"

Пояснительная записка к годовому
бухгалтерскому отчету за 2010 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.

ООО Аудиторская фирма
"ТИМС"
ПРОВЕРЕНО
Директор _____ Т.А.Савина
Гл. аудитор _____ М.В.Стрекашева
"28" _____ 20.11.г.

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: Пантюхина Евгения Ивановна

Занимаемая должность в акционерном обществе - член Совета Директоров.

генеральный директор.

Член совета директоров должностей в других организациях не занимает.

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

- 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 больнично-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 городского округа Снежинска

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

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»;

1.14. В 2010 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 31.12.2010г. составляет 41 человек и распределяется по отделам и службам, таблица 1.

Таблица 1

Численность ОАО «Аптека №1»

Наименование	Численность на 31.12.2010 года
Административный аппарат	4
Бухгалтерия	3
Обслуживающий персонал	5
Отдел запасов	6
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 2009 год и распределения чистой прибыли.

Собрание учредителей ОАО «Аптека №1» (протокол от 30.06.2010г. № 13) утвердило годовой отчет по итогам деятельности организации за 2009 год и порядок распределения чистой прибыли.

Согласно Протоколу, прибыль после налогообложения в сумме 326408,91 рублей направляется:

- 50% прибыли, что составляет 163500 рублей, отчислить в бюджет города;
- 5% прибыли, что составляет 16350 рублей, зачислить в Резервный фонд общества;
- 45% прибыли, что составляет 146558,91 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	Пантюхина Евгения Ивановна	1. Лицо, осуществляет полномочия единоличного органа акционерного общества 2. Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	02.04.2009
2	Румянцев Юрий Владимирович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.12.2008
3	Ерохин Андрей Львович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.12.2008
4	Бобровникова Валентина Александровна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.12.2008
5	Балашова Инесса Адольфовна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.12.1008
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

3. Показатели эффективности хозяйственной деятельности предприятия

В таблице 3 приведены показатели рентабельности и ликвидности предприятия

Таблица 3

Анализ рентабельности и ликвидности

№	Наименование показателя	2009	2010	Изменения, норматив коэффициентов
1	Рентабельность продукции, или коэффициент окупаемости затрат (стр.050/030 Форма №2)	3,2	12,7	9,5
2	Рентабельность продаж (стр.050/010 Форма №2)	0,7	2,7	2
3	Экономическая рентабельность по чистой прибыли (стр.190 Ф№2/стр.300 Ф№1)	3,8	12,5	8,7
4	Чистая прибыль на 1 руб. оборота (стр.190Ф№2/стр.010 Ф№2)	0,0056	0,0186	0,013
5	Доля собственных оборотных средств в общей их сумме (стр.290-стр.690/стр.290 Форма №1)	0,63	0,73	0,1
6	Коэффициент концентрации собственного капитала (стр.490/стр.стр.700 Форма №1)	0,74	0,8	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)	0,36	0,3	В 2010 году на 1 рубль собственных средств привлекается 30 копеек
8	Текущая ликвидность (стр.290/стр.690 Форма №1)	2,7	3,7	>2
9	Обеспеченность оборотных активов собственными средствами (стр.490+стр.590-стр.190/стр.290 Форма №1)	0,63	0,73	>0,1
10	Коэффициент утраты и восстановления платежеспособности			Коэффициент рассчитывается, при условии, что Ктл менее 2, а Косс менее 0,1

В 2010 году прибыль предприятия:

- с каждого рубля, затраченного, на производство и реализацию продукции увеличилась на 9,5%;

- прибыль с рубля продаж увеличилась на 2%.

Экономическая рентабельность предприятия увеличилась в 2010 году на 8,7%.

Чистая прибыль в 2010 году составляет 1,86 коп. на 1 руб. выручки от реализации, что на 1,3 коп. больше чем в 2009 году.

4. Основные сведения об учетной политике предприятия

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом №70 от 31.12.2009г., для целей налогового учета приказом №71 от 31.12.2009г.

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 20000 рублей за единицу, отражаются в составе материально производственных запасов, на счете 10 «Материалы».

Малоценные объекты по основным средствам стоимостью не более 20000 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.

Предприятие не создает резервы.

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 первых по времени приобретений (ФИФО).

Предприятие не создает резервы.

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

4.3. Изменения в учетной политике

В целях применения ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" утвердить в учетной политике:

Ошибка является существенной, если она приводит к искажению раздела бухгалтерского баланса, удельный вес которого в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение (изменение) валюты баланса.

В соответствии с Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н данное определение применяется, начиная с годовой отчетности за 2010 год.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности

В таблице 5 приведена расшифровка материальных ценностей и затрат по их видам (строка 210 бухгалтерского баланса).

Таблица 5

Расшифровка материальных запасов

тыс. руб.

Показатель	Код показателя	2009	2010
Запасы, в том числе	210	5819,0	5679,1
- сырье и материалы, в том числе	211	139,3	181,6
- сырье и материалы для изготовления лекарственных средств	211	107,8	118,4
- топливо	211	0,7	0,7
-запасные части к автомобилю	211	10,7	18,4
- вспомогательный материал, участвующий в производстве лекарственных средств	211	3,7	10,4
- производственный и хозяйственный инвентарь	211	8,9	27,4
- спецодежда на складе	211	7,5	6,3
- готовая продукция и товары для перепродажи, в том числе	214	5566,7	5461,6
-товары для перепродажи	214	5566,7	5461,6
-расходы будущих периодов, в том числе	216	113,0	35,9
- компьютерные программы	216	107,7	18,9
- заработная плата	216	5,3	17,0

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 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.

За 2010 г. основные фонды обновлены на 2,1% за счет приобретения сервера.

Объемы инвестиций в основной капитал представлены в таблице 6.

Таблица 6

Объем инвестиций в основной капитал

№ п/п	Инвестиции в основной капитал	2010 тыс. руб.
1	Серверный блок (основной)	56,8

Источники финансирования инвестиций – собственные средства предприятия.

В 2011 году планируются следующие капиталовложения:

- замена пожарно – охранной сигнализации.

Состав основных средств, предприятия выглядит следующим образом, таблица

7.

Таблица 7

Состав основных средств ОАО «Аптека №1»

Группы основных средств	Балансовая стоимость, тыс.руб.		Состав основных средств, в %	
	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010
Здания	1892,5	1892,5	69,3	70,1
Машины и оборудование	618,4	671,3	22,6	24,9
Производственный и хозяйственный инвентарь	219,6	132,8	8,0	4,9
Транспортные средства		0		
Прочие основные средства	1,4	1,4	0,1	0,1
Итого	2731,9	2698,0	100,0	100,0

По состоянию на 31.12.2010г. основные фонды ОАО «Аптека №1» изношены на 20,5%, в том числе:

- здание – на 4%;
- автотранспортное средство – 100%;
- оргтехника – 57,8%.

Фондоотдача в 2009 г. составила 24,65 руб. на каждый рубль основных производственных фондов, 2010 год – 28,2 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 8.

Таблица 8

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	30825-60	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 9.

По структуре задолженности имеется значительное увеличение дебиторской задолженности (увеличение на 239% относительно прошлого года). Основная сумма долга, задолженность фонда социального страхования по больничным листам, что составляет 41,98% от общей дебиторской задолженности и задолженность по отпускам по бесплатным и льготным рецептам – 281,9тыс. руб., что составляет 27,8%.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности

Таблица 9

Показатель	Сумма на конец года, в руб.		Изменение, (-;+) – снижение задолженности
	2009	2010	
Дебиторская задолженность			
покупатели и заказчики, в том числе			
-региональная и федеральная программа льготного обеспечения медикаментами	126228,63	335278,38	209049,75
авансы выданные, в том числе	93336,84	281883,14	188546,3
-зalog по обеспечению государственного контракта	100174,45	179604,91	79430,46
расчеты по налогам и сборам		150000,0	150000,0
расчеты с внебюджетными фондами, в том числе	17556,88	19316,88	1760,0
-задолженность по больничным листам выплаченным	167729,32	462108,01	294378,69
Прочие дебиторы	152432,67	424206,16	271973,49
Итого дебиторская задолженность	11370,62	14837,13	3466,51
Кредиторская задолженность	423059,9	1011145,31	588085,41
поставщики и подрядчики			
авансы полученные	2252868,23	1749678,15	-503190,08
задолженность по налогам и сборам	0		
задолженность перед внебюджетными фондами	103243,97	139507,23	36263,26
прочие кредиторы	0	0	
задолженность перед персоналом организации	55148,06	69718,62	14570,56
Задолженность по выплате дивидендов	0	0	
Прочая кредиторская задолженность	0	0	
Займы и кредиты	0	0	
Итого кредиторская задолженность	2411260,26	1958904,0	-452356,26

Кредиторская задолженность уменьшилась на 18,8% относительно прошлого года, за счет уменьшения долга перед поставщиками.

По состоянию на 31 декабря 2010г. фирма не имеет просроченную (в пределах шести месяцев) дебиторскую и кредиторскую задолженность.

10. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

В 2010г. в акционерном обществе ОАО «Аптека №1» не было движения обыкновенных акций.

Базовая прибыль отчетного периода – 1195182,08 рублей.

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

Базовая прибыль (убыток) на акцию равна 18 руб. (1195182,08 руб. / 65870 шт.).

В 2010 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 2010 год, представлен в таблице 10.

Таблица 10

Расчет налога на прибыль

Содержание операции	Расчет налоговой базы для налога на прибыль	Сумма, рублей
Условный доход по налогу на прибыль	37768,57	7553,71
Отложенный налоговый актив	27845,66	5569,13
Отложенное налоговое обязательство, налоги с фонда заработной платы	26965,37	5393,07
Частичное погашение отложенного налогового обязательства, налоги с фонда заработной платы	26673,97	5334,79
Частичное погашение отложенного налогового обязательства: - первоначальная стоимость компьютерной программы – 63344,04 (Дата возникновения 13.12.2007г., 31.03.2008г.) - спецодежда – 503,07	21135,81	4227,16
Постоянные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль отчетного периода	10921,5	2184,3

12. Объяснения о причинах налогового убытка

За 2010 году предприятие получило налоговый убыток в размере 27486 рублей, что на 621065 рубля меньше по сравнению с 2009 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 11.

Таблица 11

Показатели работы предприятия, попадающие
под общий режим налогообложения

руб.

Показатель	2009	2010
Выручка от продажи товаров, в том числе	4332897	5185493
- оптовая продажа, в том числе	3669159	4477605
доход с комиссионного вознаграждения	2752384	1032482
- изготовление	663738	707888
Себестоимость проданных товаров, в том числе	2443649	3058496
- оптовая продажа	2154884	2752354
- изготовление	288765	306142
Коммерческие расходы, в том числе	2542978	2155204
- оптовая продажа	1872961	1382772
- изготовление	670017	772432
Внереализационные доходы	4819	361
Прибыль (убыток) от продаж	-648911	-27846
- оптовая продажа	-354755	342840
- изготовление	-294156	-360686

Предприятие за 2010 года по сравнению с 2009 годом уменьшила коммерческие расходы на 15,2%, а выручка от реализации продукции увеличилась на 19,7%.

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 небольшой выручке.

13. Информация о фонде потребления

В 2010 году фонд потребления составил 146558,91 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 2010 году были направлены на следующие цели:

- материальное поощрение работников (к юбилеям, праздникам) – 126248 рублей;
- материальная помощь ко Дню пожилого человека, бывшим сотрудникам предприятия – 7000 рублей;
- материальная помощь на похороны – 3000 рублей.

14. Финансовое состояние

Главной целью финансовой политики ОАО «Аптека №1» в 2010 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 увеличение валюты баланса на 439.0 тыс. руб.

В 2010 году финансовое состояние предприятия значительно улучшилось, по сравнению с предыдущим годом. ОАО «Аптека №1» за 2010 год получена бухгалтерская прибыль в сумме 1271020,59 руб., чистая прибыль составила 1195182,08руб.

Основные показатели формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» представлены в таблице 12.

За отчетный период выручка от реализации сократилась на 8,7%, себестоимость продаж на 10%.

Таблица 12

Финансовые показатели по видам деятельности

№ п/п	Показатели	2009г. тыс. руб.	2010г. тыс. руб.	Рост (%) 2010год к 2009году
1	Выручка от продажи товаров, работ, услуг, всего в том числе	63901	64349	100,7
1.1.	От реализации товаров в розницу	59568	59163	99,3
1.2.	От реализации товаров оптом	2725	3446	126,5
1.3.	Комиссионное вознаграждение	944	1032	109,3
1.4.	От производства лекарственных форм	664	708	106,6
2	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, всего в том числе	48690	48738	100,1
2.1.	От реализации товаров в розницу	46246	45679	98,8
2.2.	От реализации товаров оптом	2155	2753	127,7
2.3.	От производства лекарственных форм	289	306	105,9
3	Валовая прибыль, всего в том числе	15211	15611	102,6
3.1.	От реализации товаров в розницу	13322	13484	101,2
3.2.	От реализации товаров оптом	570	693	121,6
3.3.	Комиссионное вознаграждение	944	1032	109,3
3.4.	От производства лекарственных форм	375	402	107,2
4	Коммерческие расходы	14741	13852	93,9
4.1.	От реализации товаров в розницу	12199	11697	95,9
4.2.	От реализации товаров оптом	935	415	44,4
4.3.	Отпуск лекарственных средств по ДЛО	936	967	103,3
4.4.	От производства лекарственных форм	671	773	115,2

5	Прибыль (убыток) от продаж	470	1759	374,3
5.1.	От реализации товаров в розницу	1123	1787	159,1
5.2.	От реализации товаров оптом	-365	278	-
5.3.	От реализации лекарственных средств по ДЛО	8	65	-
5.4.	От производства лекарственных форм	-296	-371	-
6	Прочие доходы	51	3	5,9
7	Прочие расходы	200	491	245,5
8	Прибыль (убыток) до налогообложения	321	1271	396,0
9	Чистая прибыль	357	1195	334,7

За отчетный период товарооборот увеличился на 0,7%. Выручка от реализации продукции в рознице уменьшилась по сравнению с 2009г. на 0,7%. Выручка от производства лекарственных форм увеличилась на 6,6%.

Прибыль от розничной продажи медикаментов приносит основной доход предприятию, в общей доли прибыли от продаж, что составляет – 1787 тыс. руб.

Расчет выполнения плановых показателей товарооборота за 2010 год, представлен в таблице 13.

Таблица 13

Расчет выполнения плана товарооборота за 2010 год

№	Подразделение	Товарооборот, тыс. руб.			%	%
		План 2010	Факт 2010	Факт 2009	выполнения к плану	выполнения к 2009 году
1	Отдел готовых лекарственных форм	32288,0	32086,8	28896,6	99,4	111,04
2	Аптечный пункт №1	7905,4	8503,5	6367,8	107,6	133,5
3	Аптечный пункт №4	15951,9	16922,0	13722,6	106,1	123,3
4	РПО	1258,3	1297,2	1108,2	103,1	117,1
	Итого	57403,6	58809,5	50095,2	102,4	117,4

Часть выручки предприятия направлена в бюджет и внебюджетные фонды в виде налогов и обязательных платежей. Общая сумма начисленных налогов и платежей составила 3126,4 тыс. руб., что на 6,77% ниже уровня 2009 года.

Данные по видам налогов и платежей представлены в таблице 14.

Уменьшение налога на добавленную стоимость обусловлено, снижением облагаемого товарооборота. Уменьшение отчислений во внебюджетные фонды связано с уменьшением заработной платы сотрудников в 2010 году.

В течение отчетного года предприятие регулярно перечисляет средства в бюджет и внебюджетные фонды. На 01.01.2010г. ОАО «Аптека №1» не имеет просроченной задолженности по уплате налогов, сборов и обязательных платежей.

Таблица 14

Налоговые отчисления за 2009 – 2010 год

Показатели	2009 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	63 901 142,52	100	64 348 805,31	100
Налоги, поступающие в бюджет – всего, в том числе	1 769 241,0	52,76	1602735,85	51,26
-налог на добавленную стоимость	574023,0	17,12	472983,85	15,13
-налог на имущество	8824,0	0,27	3292,0	0,11
-налог на доходы физических лиц	1084925,0	32,35	1033772,0	33,07
-единый налог на вмененный доход	100017,0	2,98	89612,0	2,86
-транспортный налог	1452,0	0,04	3076,0	0,09
Отчисления во внебюджетные фонды - всего, в том числе	1 392 880,05	41,53	1 350 262,24	43,19
-фонд социального страхования	0	0		
-пенсионный фонд	1320815,05	39,38	1287101,27	41,17
-фонд обязательного медицинского страхования	54915,0	1,64	45609,2	1,46
-соц.страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	17150,0	0,51	17551,77	0,56
Сборы, поступающие в бюджет – всего, в том числе	191 463,13	5,71	173 388,13	5,55
-арендная плата за землю	161522,13	4,82	161522,13	5,17
-плата за негативное воздействие на окружающую среду	7511,0	0,22	8812,0	0,28
-государственная пошлина	22430,0	0,67	3054,0	0,1
Всего изымается в виде налогов и платежей в бюджет и во внебюджетные фонды	3 353 584,18	100	3 126 386,22	100

15. Природоохранная деятельность предприятия

В 2010 году в области природоохранной деятельности на ОАО «Аптека №1» проведена работа по следующим направлениям:

- разработка проекта нормативов образования и лимитов размещения отходов;
- получение в Ростехнадзоре разрешения на размещение отходов.

За 2010 год за негативное воздействие на окружающую среду начислена плата в размере 8,2 тыс. руб.

16. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты организации на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов, представлены в таблице 15.

Таблица 15

Затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов

№	Показатель	Количество	Сумма, руб.
1	Электрическая энергия	49577кВтч	203545,64
2	Тепловая энергия	342,9Гкал	277226,84

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 16

Анализ среднемесячной заработной платы

Показатель	Ед.изм.	2008	2009	2010	Прирост, % 2009 к 2008	Прирост, % 2010 к 2009
Среднесписочная численность персонала	человек	53	45	41	84,9	91,1
Фонд заработной платы всего персонала	Тыс.руб.	9336,9	8938,8	8456,8	95,7	94,6
Среднемесячная заработная плата 1 работника	Руб.	14,7	16,6	17,2	112,9	103,6

Фондом социального страхования возмещены предприятию затраты, по частично оплачиваемым отпускам по уходу за ребенком до полутора лет и больничных листов в сумме 8,6 тыс. руб.

17.2. Структура персонала по категориям

Персонал ОАО «Аптека №1» по состоянию на 31.12.2010 года по категориям распределяется следующим образом, таблица 17.

Таблица 17

Структура персонала ОАО «Аптека №1»

Категория персонала	Количество, чел.	%
Руководители высшего звена	3	7,3
Руководители среднего звена	5	12,2
Специалисты	19	46,3
Рабочие	14	34,2

Итого	41	100
--------------	----	-----

17.3. Возрастной состав работников

Возрастной интервал всех работников предприятия на 31.12.2010 года, представлен в таблице 18.

Таблица 18

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	8		8	19,5		19,5
От 50 лет до пенсионного возраста	12		12	29,3		29,3
От 40 до 50 лет	8	2	8	19,5	4,9	14,6
От 30 до 40 лет	9		9	22,0		22,0
До 30 лет	4		4	9,7		9,7
Всего:	41	2	39	100	4,9	95,1

Из приведенной таблицы следует, что 46,3% всех работающих находятся в наиболее продуктивном возрасте до 50 лет, 19,5% работники пенсионного возраста.

Средний возраст работников ОАО «Аптека №1» - 48,6 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 12,2%. Уволено по собственному желанию 5 человек, принят – 1 человек.

17.5. Качественный состав работников

Таблица 19

Образование	Численность
Высшее	9
Среднее профессиональное	32
Всего:	41

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 20.

Расходы на подготовку и переподготовку кадров

Показатели	Количество человек	Затраты, тыс. руб.
Повышение квалификации, в том числе	2	18,7
Обязательное обучение	1	13,0

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 2010 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 2010 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 нерентабельностью Аптечного пункта №3, расположенного по адресу ул. Забабахина д.40 предприятие в 2010 году прекратило работу этого пункта. Основание: протокол №5 заседания совета директоров ОАО «Аптека №1» от 14.12.2009 года.

20. Оценка финансового состояния предприятия

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

21.

Расчет экономических коэффициентов

Наименование финансовых показателей	2008	2009	2010	Экономический смысл показателей
Показатели эффективности деятельности				
Рентабельность продаж	-	0,005	0,0186	Рентабельность увеличилась с 0,56% до 1,85%, данное увеличение можно характеризовать как положительное
Рентабельность активов	-	0,038	0,122	В 2010 году каждая вложенная единица в активы приносит 12 единиц чистой прибыли
Рентабельность оборотного капитала	-	0,055	0,165	Каждая вложенная единица в оборотные активы приносит 0,055 единиц чистой прибыли в 2009 году и 0,165 в 2010 году
Рентабельность собственного капитала		9,24	8,24	Критерий – (15-20%) предприятие не может считаться привлекательным с позиции инвесторов
Показатели финансовой устойчивости				
Коэффициент автономии (финансовой устойчивости)	0,69	0,74	0,8	$\geq 0,5$. Рост коэффициента свидетельствует об увеличении финансовой независимости предприятия, снижении риска финансовых трудностей в будущем
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,54	0,6	0,68	$\geq 0,5$. На конец отчетного периода 68% собственного капитала находится в мобильной форме, позволяющей свободно маневрировать капиталом
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,3	0,26	0,2	На конец отчетного периода 20% активов сформированы за счет заемных средств, 80% за счет собственных
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,55	0,63	0,73	$\geq 0,1$. На 100 руб. оборотного капитала приходится 73 руб. собственных средств. Товарные запасы 2010 финансируются на 27% заемными средствами.
Коэффициент капитализации	0,44	0,35	0,25	≤ 1 . В 2010 году на 1 руб. собственных средств привлекается 25 копеек.

Платежеспособность и ликвидность				
Коэффициент текущей ликвидности	2,23	2,7	3,7	≥2. Если значение коэффициента превышает 2, то предприятие финансируется в основном за счет собственных средств.
Коэффициент покрытия (быстрой ликвидности)	0,39	0,29	0,79	0,7-0,8. Рост показателя за год в 2,7 раза свидетельствует о положительной тенденции в развитии предприятия
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,17	0,12	0,28	>0,2-0,5. Коэффициент 0,28 говорит о том, что предприятие на конец года может погасить 28% текущей задолженности.
Деловая активность				
Коэффициент оборачиваемости материальных средств	12,2	12,2	12,2	Снижения или увеличения остатков производственных запасов за три года не произошло
Коэффициент оборачиваемости готовой продукции	10,8	13,1	12,9	Снижения или увеличения остатков готовой продукции за три года не произошло
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	34,7	92,9	76,3	Погашение дебиторской задолженности за последние 2 года происходит более медленными темпами.
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	16,3	26,3	28,9	Рост коэффициента означает увеличение скорости оплаты задолженности
Срок оборота дебиторской задолженности, в днях	10	4	5	Снижение показателя расценивается как положительная тенденция
Срок оборота кредиторской задолженности, в днях	22	14	12	Отражает срок возврата текущих долгов предприятия

Период оборачиваемости дебиторской задолженности уменьшился на 5 дней по сравнению с 2008 годом, и, соответственно, увеличилось 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: $ЗЗ = 5644(5680 - 36 + 0)$

В источники обеспечения входят:

1. Источники собственных оборотных средств (ИСОС)

ИСОС=5276;

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

3. Кредиторская задолженность, используемая для финансирования запасов (КЗ), КЗ=1960.

Предприятие имеет нормальную финансовую устойчивость, если выполняется следующее условие: $ИСОС < 33 \leq ИСОС + КБЗ + КЗ$

Вывод: $5276 < 5644 \leq 5276 + 0 + 1960$, данное соотношение показывает, что предприятие использует все источники финансовых ресурсов и полностью покрывает запасы и затраты.

Финансовое состояние ОАО «Аптека №1» является в 2010г. удовлетворительным.

21. Планируемая деятельность организации на 2011 год

В октябре 2011 года у предприятия заканчивается лицензия на осуществление фармацевтической деятельности. В связи с этим планируются следующие мероприятия:

- замена и ремонт пожарно – охранной сигнализации;
- косметический ремонт помещений рецептурно – производственного отдела, отдела готовых лекарственных средств, аптечного пункта расположенного по адресу ул. Забабахина, 19;

- приобретение инвентаря, спецодежды;

В 2011 году планируется обучение 11 специалистов, в связи с окончанием срока сертификата специалиста. (Постановление Правительства РФ №416 от 06.07.2006г. «Об утверждении положения о лицензировании фармацевтической деятельности»)



Генеральный директор ОАО «Аптека №1»

Главный бухгалтер

Пантюхина Е.И.

Егорчева С.В.