

## Пояснительная записка

### **К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ**

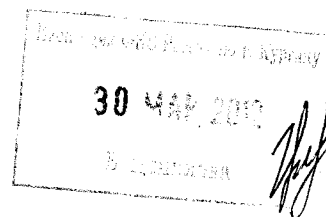
#### по ОАО «Курганфармация» за 2011г

#### **I. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности ОАО.**

Открытое акционерное общество «Курганфармация» создано путем преобразования Государственного унитарного предприятия «Курганфармация» в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и является его правопреемником. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном за основным государственным регистрационным номером 1064501182327.

#### **Реквизиты ОАО «Курганфармация»**

640018 г. Курган, ул. Пушкина, 91 тел. 460584, 426492  
P/c 40602810932000107965 кор/счет 30101810100000000650  
ИНН общества 4501127083 КПП 450101001 БИК 043735650  
Курганское ОСБ №8599 г. Курган



#### **Учредители:**

Открытое акционерное общество «Курганфармация» является обществом с одним учредителем - Курганской областью в лице Департамента государственного имущества и промышленной политики Курганской области.

Целью деятельности Общества является получение прибыли.

Являясь акционерным обществом, общество подлежит обязательному аудиту по ст.7 Федерального закона от 7.08.2001г № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», также ежегодно публикует бухгалтерскую отчетность в средствах массовой информации.

#### **Основными видами деятельности Общества являются:**

- Оптовая торговля лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, медицинской техникой, ортопедическими изделиями, предметами ухода за больными, медицинскими газами, перевязочными материалами, биологически-активными добавками, парфюмерно-косметическими товарами;
- Розничная торговля готовыми лекарственными препаратами (в том числе гомеопатическими) по рецептам и без рецептов врача; отпуск учреждениям здравоохранения по требованиям или заявкам;
- Изготовление лекарственных препаратов по рецептам врачей и требованиям учреждений здравоохранения, изготовление внутриаптечной заготовки в соответствии с утвержденными прописями и фасовка лекарственных препаратов и лекарственного растительного сырья с последующей их реализацией;
- Отпуск лекарственных препаратов бесплатно или со скидкой отдельным группам населения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и на основании заключенных договоров с территориальными органами управления здравоохранением, лечебно-профилактическими учреждениями и страховыми компаниями;
- Реализация лекарственного растительного сырья в заводской упаковке;

изделий медицинского назначения (в частности предметов ухода за больными, изделий медицинской техники, в т.ч. профилактического назначения, диагностических средств, лечебно-профилактического белья, чулочных изделий, бандажей, предметов ухода за детьми, аптек первой медицинской помощи и других); дезинфицирующих средств; предметов (средств) личной гигиены (в частности средств ухода за кожей, волосами, ароматических масел и других); оптики (в частности готовых очков, средств по уходу за очками и других); минеральных вод (натуральных и искусственных); лечебного, детского и диетического питания (в частности пищевых добавок лечебного и профилактического назначения и других), косметической и парфюмерной продукции;

- Отпуск предметов через пункт проката в соответствии с установленным порядком;
- Предоставление населению необходимой информации по надлежащему использованию и хранению лекарственных препаратов в домашних условиях; оказание консультативной помощи в целях обеспечения ответственного самолечения;
- Предоставление медицинским работникам учреждений здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и др. необходимой информации об имеющихся в аптеке лекарственных препаратах, а также о новых лекарственных препаратах;
- Деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ и их прекурсоров, сильнодействующих и ядовитых лекарственных средств (хранение, перевозка, отпуск, реализация, приобретение, уничтожение);
- Оптовая и розничная торговля товарами народного потребления.
- Изготовление, сборка и ремонт очковой оптики.

Уставный капитал общества составляет 32 934 000 рублей.

В ОАО «Курганфармация» образован единоличный исполнительный орган общества (генеральный директор). Исполняющие обязанности генерального директора (согласно протокола №14 заседания Совета директоров ОАО «Курганфармация», дата проведения 28.10.2011г.) избрана Максимова Надежда Александровна.

## **II . Учетная политика для целей финансового учета.**

Бухгалтерский учет вести в бухгалтерии организации.

Для ведения бухгалтерского учета использовать журнально-ордерную форму учета.

Первичные документы принимать к учету на бланках унифицированных форм.

### **1.Учет основных средств.**

1) Оценка имущества и обязательств производится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении;

2) Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.

3) Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

## **2. Учет нематериальных активов**

1. Стоимость нематериальных активов погашать линейным способом исходя из норм, определенных с учетом срока полезного использования. ОАО «Курганфармация» устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:

- срока действия патента, свидетельства или других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ОАО «Курганфармация» может получать экономические выгоды, при этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается директором.
- По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет, но не более срока деятельности организации.

## **1. Учет материально-производственных запасов**

Согласно ПБУ 5/01 в ОАО «Курганфармация» при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально – производственных запасов.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев списывается на затраты в полном размере при ее передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения ее сохранности организуется надлежащий контроль. Стоимость спецодежды со сроком службы более 12 месяцев списывается на затраты линейным способом исходя из сроков полезного использования.

## **3. Товары**

1. Товары, приобретенные для продажи, учитываются в приемном отделе и материальном отделе на счете 41.1 «Товары» по покупным ценам.

## **4. Дивиденды**

Периодичность и порядок распределения дивидендов определяются собранием акционеров.

## **5. Инвентаризация имущества**

1. Согласно учетной политике ОАО «Курганфармация» инвентаризацию основных средств, производить не реже одного раза в три года.

## **6. Налогообложения**

1. В целях налогообложения НДС моментом определения налоговой базы признается наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Осуществляется ведение раздельного учета выручки в аналитическом учете по операциям, облагаемых НДС и не облагаемых.

2. В целях налогообложения прибыли выручка признается по методу начисления.

Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль:

1. Ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности:

- розничная торговля;
- прочие виды деятельности.

2. Ведение учета внереализационных доходов и расходов в разрезе перечня, приведенных в статьях 250 и 265 НК РФ.

### III. Хозяйственные и финансовые результаты деятельности предприятия.

#### ОАО «Курганфармация» за период 2009-2011г.г.

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	2009г	2010г	2011г
1.	Объем реализации медикаментов и медтоваров	1 266 716	1 337 737	1 371 294
2.	Валовый доход	355 135	339 865	334 691
3.	Уровень реализованного наложения в % т/об	28	25	24
4.	Сумма издержек обращения	268 036	266 950	304 320
5.	Уровень в % к товарообороту	21,16	19	22
6.	Результат от торговой деятельности	87 099	72 915	30 371
7.	Рентабельность от продаж	6,87	5	2

Объем товарооборота (табл. № 1) за период 2009-2011г.г. увеличился в 1,08 раза или в абсолютной сумме на 104 578 тыс. руб.

Валовый доход снизился в абсолютной сумме на 20 444 тыс. руб. или 0,94 раза, уровень реализованного наложения уменьшился в среднем на 1% и составил 22%.

Возрос уровень расходов по содержанию аптечной сети в 1,13 раза (по сравнению с 2009г.), что связано с ростом цен и тарифов на услуги.

Основные средства на конец 2011 года уменьшились в абсолютной величине на 1 668 тыс. руб., что связано с увеличением первоначальной стоимостью объекта для признания его основным средством или амортизируемым имуществом.

Товарные запасы на конец отчетного года составили 321 273 тыс. руб., уменьшились на 20 110 тыс. руб.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует наличие у предприятия собственных оборотных средств и составляет на конец года 0,24.

Анализ структуры пассивов показывает об увеличении доли привлеченных средств о расширении партнерских связей предприятия с поставщиками. Анализ оборотных средств по статье «Дебиторская задолженность» на конец года увеличилась на 34 3554 тыс. руб. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2011 года составила 45 010 т.р. Просроченной задолженности нет.

Итогом финансово-хозяйственной деятельности является полученная прибыль, сумма которой зависит от уровня реализованного наложения, за 2011 год он составил 24% .

Рентабельность от продаж за 2011 год составила 2%.

По результатам хозяйственной деятельности за 2011 год общество получило прибыль в сумме 23 761 тыс. рублей.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2011г составила 357 699 т.р., в том числе поставщики и подрядчики – 345 975 т.р., задолженность по зарплате за декабрь месяц 2011 г. – 4 572 т.р., налоги и сборы- 1 091(т.р.)

В апреле 2011года в Курганском ОСБ №8599 был взят банковский кредит в сумме 49 000 тыс. руб., на счете 66,2 были начислены проценты за пользование кредитом в сумме 605,36 тыс. руб., в июне месяце кредит был полностью погашен.

В 2012году при предъявлении покупателю возмещения услуг (квартплата: вода, теплоэнергия; спецсвязь) будет применен счет 76,9.

Спецсвязь:	44.1 - 60.2 – сумма без НДС
	19.9 - 60.2 - только в части 44.1
	79.2 - 60.2 вместе с НДС
районы	60.2 - 79.2 – сумма с НДС
по акту	44.1- 60.2 – издержки аптеки без НДС
	76.9 – 60.2 –перепредъявлено больнице с НДС
по счет-фактуре	19.9 – 60.2 - сумма только в части 44.1
	51-76.9 - оплачено (с НДС)

Квартплата (вода, теплоэнергия):

44.1 - 60.2. сумма без НДС
19.9 – 60.2- сумма НДС в части 44.1
76.9 - 60.2 – сумма по ставкам физических лиц с НДС
91.2 – 60.2 – сумма свыше ставок физических лиц вместе с

НДС.

Изъятото и реализованного арестованного имущества в предприятии не было. Средства других организаций не привлекались.

**И.о. Генерального директора  
ОАО «Курганфармация»**

**Финансовый директор  
ОАО «Курганфармация»**

**Н.А. Максимова**

**И.Ф.Рабинович**

