

**Пояснительная записка  
к бухгалтерскому балансу  
за 2013 год**

Открытое акционерное общество «Фармация»

ИИН 6155031796 КПП 615250001

Юридический адрес:

346500, Ростовская обл.,  
г.Шахты, пер.Коммунистический,2

Основные виды деятельности: оптовая и розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, а также предоставление прочих услуг.

**Структура имущества и источники его формирования:**

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс.руб.		в % к валюте баланса		тыс.руб. (гр.3- гр.2)	+ -% ((гр.3- гр.2):гр.2)
	31.12.2012	31.12.2013	на начало анализируемого периода (31.12.2012)	конец анализируемого периода (31.12.2013)		
<b>Актив</b>						
1.Внеоборотные активы в том числе:	21 328	17 476	5,3	4,4	-3 852	-18,1
Основные средства	21 328	17 476	5,3	4,4	-3 852	-18,1
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2.Оборотные, всего в том числе	378 170	383 347	94,7	95,6	+5 177	+1,4
запасы	263 578	269 290	66	67,2	+5 712	+2,2
Дебиторская задолженность	110 152	112 128	27,6	28	-1 976	+1,8
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 439	1 928	1,1	0,5	-2 511	-56,6
<b>Пассив</b>						
1.Собственный капитал	15 863	16 873	4	4,2	-1 010	+6,4
2.Долгосрочные обязательства, всего в том числе:	-	-	-	-	-	-
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
3.Краткосрочные обязательства:всего в том числе	383 635	383 950	96	95,8	+315	+0,1
Заемные средства	34 848	66 887	8,7	16,7	+32 039	+91,9
Валюта баланса	399 498	400 823	100	100	+1 325	+0,3

Активы на 31 декабря 2013г. характеризуются большой долей (95,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы Общества за весь период практически остались на том же уровне. Отмечая При фактической неизменности величины активов необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени - на 6,4%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов - фактор положительный.

Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

Запасы -5 712 тыс. руб. (74,3%)

Дебиторская задолженность – 1 976 тыс. руб. (25,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке «краткосрочные заемные средства»(+32 039 тыс. руб., или 96,9% вклада в прирост пассивов организации за год).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «основные средства « в активе и «кредиторская задолженность» в пассиве (- 3 852 тыс. руб. и -31 724 тыс.руб. соответственно).

За весь анализируемый период наблюдалось явное повышение собственного капитала на 1 010 тыс. руб., или на 6,4% - до 16 873,0 тыс. руб.

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 114раз) превышают уставный капитал.

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс.руб.		в % к валюте баланса		тыс.руб. (гр.3- гр.2)	+ -% ((гр.3- гр.2):гр.2)
	31.12.2012	31.12.2013	на начало анализируемого периода (31.12.2012)	конец анализируемого периода (31.12.2013)		
1.Чистые активы	15 863	16 873	4	4,2	+1 010	+6,4
2.Уставный капитал	148	148	<0,1	<0,1	-	-
3.Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	15 715	16 725	3,9	4,2	+1 010	+6,4

Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных активов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 6,4% за последний отчетный год.

Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Коэффициент автономии (отношение собственного капитала к общей сумме капитала) организации на 31 декабря 2013г. составил 0,04.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя(гр.3-гр.2)
	31.12.2012	31.12.2013	
Коэффициент автономии	0,04	0,04	-

Это говорит о том, что организация привлекала заемный капитал по причине недостатка собственного капитала.

За последний 2013г. организацией получен убыток от продаж в размере 85 915 тыс. руб., что равняется 5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток продаж вырос на 62 522 тыс. руб., или в 3,7 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 193 643 и 256 165 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+16,7%) опережает изменение выручки (+12,8%)

Прибыль от прочих операций за 2013г. составила 90 338 тыс. руб., что на 64 932 тыс. руб. (в 3,6 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодов ая величина,ты с. руб.
	31.12.2012	31.12.2013	Тыс.руб. (гр.3- гр.2)	%((3-2)/2)	
1.Выручка	1 510 083	1 703 726	+193 643	+12,8	1 606 905
2.Расходы по обычным видам деятельности	1 533 476	1 789 641	+256 165	+16,7	1 661 559
3.Прибыль (убыток) от продаж	-23 393	-85 915	-62 522		-54 654
4.Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	25 752	93 622	-67 870	+3,6 раза	59 687
5.ЕБИТ(прибыль до уплаты процентов и налогов)	2 359	7 707	+5 348	+3,3 раза	5 033
6.Проценты к уплате	346	3 284	+2 938	+9,5 раза	1 815
7.Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-1 478	-3 413	-1 935		- 446
8.Чистая прибыль (убыток)	535	1 010	+475	+88,8	773
СправочноСовокупный финансовый результат периода	535	1 010	+475	+88,8	773
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по	x	1 010	x	x	x

даны бухгалтерского баланса (измен. Стр.1370)					
--	--	--	--	--	--

Полученная за год чистая прибыль соответствует изменению показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» формы №1. Это значит, что в 2013г. организация не производила использование чистой прибыли. Оборачиваемость активов за 2013г. показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 86 календарных дней (отношение средней стоимости активов к средней выручке).

Показатель оборачиваемости	Значение в днях 2013	Коэф.2013
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке)	82	4,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости активов к средней выручке)	57	6,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средней выручке)	24	15,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средней выручке)	71	5,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средней выручке)	86	4,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	4	101,1

Приведенные показатели финансового положения и результатов деятельности Открытого акционерного общества «Фармация» имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации
- чистая прибыль за рассматриваемый период составила 1 010 тыс. руб. (+475 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года)
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+0,3 коп. к 0,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Представленный анализ показывает, что у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.

Генеральный директор

И.В. Минчинская

Главный бухгалтер

Е.М. Фетисова

