

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення  
обласної ради**ФІНАНСОВИЙ ПЛАН ПІДПРИЄМСТВА**  
**Комунальне підприємство "Аптечне об'єднання "Фармація"****Запорізької обласної ради**

(назва підприємства)

на **2022** рік**Основні фінансові показники підприємства****I. Формування прибутку підприємства**

Показники	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
					I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Доходи</b>								
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	001	119193	120000	130120	30230	31390	33300	35200
Податок на додану вартість	002	6733	6950	6505	1510	1570	1665	1760
Інші непрямі податки (розшифрувати)	003				-	-	-	-
Інші вирахування з доходу (повернення товару)	004	172	40	20	5	5	5	5
<b>Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (розшифрувати)</b>	<b>005</b>	<b>112288</b>	<b>113010</b>	<b>123595</b>	<b>28715</b>	<b>29815</b>	<b>31630</b>	<b>33435</b>
Інші операційні доходи (здавання в оренду приміщень, проценти банка)	006	2651	500	500	125	125	125	125
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	007	-	-	-	-	-	-	-

Інші фінансові доходи (розшифрувати)	008	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи (дохід від безоплатної передачі активів)	009	31	-	-	-	-	-	-
Надзвичайні доходи (відшкодування збитків від надзвичайних ситуацій, стихійного лиха, пожеж, техногенних аварій тощо)	010	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього доходів</b>	<b>011</b>	<b>114970</b>	<b>113510</b>	<b>124095</b>	<b>28840</b>	<b>29940</b>	<b>31755</b>	<b>33560</b>
<b>Витрати</b>								
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) (закупівельна вартість товарів)	012	90986	89979	98163	22696	23605	25198	26664
Адміністративні витрати, усього, у тому числі:	013	5645	6150	7000	1732	1742	1752	1774
- витрати на оплату праці	013/1	4855	5220	6100	1450	1450	1570	1630
- витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів	013/2	-	-	-	-	-	-	-
- витрати на зв'язок	013/3	47	50	40	10	10	10	10
- витрати на службові відрядження	013/4	1	8	4	1	1	1	1
інші адміністративні витрати (податок на землю, оплата періодики, розр.-кас. обсл., інформ. -конс. посл.)	013/5	742	872	856	271	281	171	133

Витрати на збут (зарплата, ЄСВ, ком. посл., оренда прим., обслуг. оргтех., конс. посл., підвищ. квал. працівників)	014	14636	13600	15000	3620	3685	3760	3935
Інші операційні витрати ( благод. доп., проектно- кошторисна документація)	015	24	20	25	5	5	10	5
Фінансові витрати (розшифрувати)	016	-	-	-	-	-	-	-
Втрати від участі в капіталі	017	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати (списання ОС.)	018	23	6	7	2	1	2	2
Податок на прибуток від звичайної діяльності	019	657	600	650	142	152	163	193
Надзвичайні витрати (невідшкодовані збитки)	020	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат</b>	<b>021</b>	<b>14197</b>	<b>11035</b>	<b>12035</b>	<b>28197</b>	<b>29190</b>	<b>30885</b>	<b>32578</b>
<b>Фінансові результати діяльності:</b>								
Валовий прибуток (збиток)	022	21302	23031	25432	6019	6210	6432	6771
Фінансовий результат від операційної діяльності	023	3648	3761	3907	787	903	1035	1182
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	024	3656	3755	3900	785	902	1033	1180
<b>Чистий прибуток (збиток), у тому числі:</b>	<b>025</b>	<b>2999</b>	<b>3155</b>	<b>3250</b>	<b>643</b>	<b>750</b>	<b>870</b>	<b>987</b>
прибуток	025/1	2999	3155	3250	643	750	870	987
збиток	025/2	-	-	-	-	-	-	-

II. Розподіл чистого прибутку								
Показники	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
					I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Відрахування частини чистого прибутку до обласного бюджету комунальними підприємствами	026	449,85	473,25	487,5	96,45	112,5	130,5	148,05
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітної періоду	027	887	582	764	180	190	195	199
Розвиток виробництва	028	3000	2500	2500	425	500	750	825
Резервний фонд	029	449,85	473,25	487,5	96,45	112,5	130,5	148,05
Інші фонди (розшифрувати)	030	-	-	-	-	-	-	-
Інші цілі (розшифрувати)	031	-	-	-	-	-	-	-
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітної періоду	032	436,15	763,75	1026,5	301,55	327,5	184,5	212,95
III. Обов'язкові платежі підприємства до бюджету та державних цільових фондів								
Показники	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
					I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сплата поточних податків та обов'язкових платежів до бюджету, у тому числі:	033	3160,85	2825,25	2489,5	571,45	599,5	631,5	687,05

- податок на прибуток	033/1	1041	600	650	142	152	163	193
- ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	033/2	1418	1500	1100	270	272	275	283
- ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	033/3	-	-	-	Продовження додатка			
- рентні платежі	033/4	1041	600	650	142	152	163	193
ресурсні (податок на землю)	033/5	252	252	252	63	63	63	63
- інші податки, у тому числі (розшифрувати):	033/6	-	-	-	-	-	-	-
- відрахування частини чистого прибутку комунальними підприємствами	033/6/1	449,85	473,25	487,5	96,45	112,5	130,5	148,05
<b>Погашення податкової заборгованості, у тому числі:</b>	<b>034</b>							
- погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті у поточному році до бюджету	034/1	-	-	-				
- до державних цільових фондів	034/2	-	-	-				
- неустойки (штрафи, пені)	034/3	-	-	-				
<b>Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування</b>	<b>035</b>	<b>2657</b>	<b>2900</b>	<b>3200</b>	<b>795</b>	<b>795</b>	<b>800</b>	<b>810</b>
<b>Інші обов'язкові платежі, у тому числі:</b>	<b>036</b>	-	-	-	-	-	-	-

- місцеві податки та збори	036/1	-	-	-	-	-	-	-
- інші платежі (розшифрувати)	036/2	-	-	-	-	-	-	-
<b>IV. Джерела формування та надходження коштів</b>								
Показники	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
					Продовження додатка			
					I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Чистий прибуток	037	2999	3155	3250	643	750	870	987
Нерозподілений прибуток минулих періодів	038	-	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	039	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	040	-	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	041	-	-	-	-	-	-	-
Цільові фінансування і цільові надходження (державний, обласний бюджети)	042	-	-	-	-	-	-	-
Інші джерела (розшифрувати)	043	-	-	-	-	-	-	-
<b>V. Капітальні інвестиції</b>								
Показники	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
					I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капітальне будівництво	044	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	045	14	50	40	10	10	10	10
Придбання (виготовлення) інших необоротних активів	046	66	100	100	25	25	25	25

Модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	047	-	-	-	-	-	-	-
<b>VI. Дані про персонал та витрати на оплату праці</b>								
Показники	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
					I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:</b>	<b>048</b>	96	110	100	100	100	100	100
директор	048/1	1	1	1	1	1	1	1
адміністративно- управлінський персонал	048/2	16	16	16	16	16	16	16
працівники	048/3	79	93	83	83	83	83	83
<b>Витрати на оплату праці (оклад, надбавки, відпустки, мат. доп., премії, відрах. ЄСВ)</b>	<b>049</b>	15085	17500	18500	4450	4450	4700	4900
<b>Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника усього з нарах. ЄСВ, в тому числі:</b>	<b>050</b>	13,11	13,2	15,4	14,8	14,8	15,7	16,3
директор (в т.ч. мат.доп., кварт та річна премії, ЄСВ)	050/1	41	45	48	47	47	49	49

Продовження додатка

адміністративно- управлінський персонал	050/2	23	27	31,7	30,2	30,2	32,7	34
працівники	050/3	11	11	12,5	12	12	12,5	13,1

Генеральний директор  
(посада)



Ірина ДОБРЕНЬКА

(підпис) (ініціали, прізвище)

адміністративно- управлінський персонал	050/2	23	27	31,7	30,2	30,2	32,7	34
працівники	050/3	11	11	12,5	12	12	12,5	13,1

Генеральний директор

(підпис)

Ірина ДОБРЕНЬКА

(ініціали, прізвище)



Пояснювальна записка до фінансового плану  
КП «АО «Фармація» ЗОР на 2022 р.

За результатами роботи підприємства за 2020 рік отримано прибуток в розмірі 2 млн 999 тис грн. Фінансовий план перевиконано на 63%. При введенні карантинних обмежень лікувальні заклади припинили планові оперативні втручання, обмежили госпіталізацію, а деякі взагалі закрилися для пацієнтів. В першу чергу це вплинуло на оптовий товарообіг підприємства (падіння в 2 кварталі склало приблизно 1,8 млн грн по відношенню до показників 1 кварталу). Так як основні аптечні заклади підприємства розташовані в лікувальних закладах то і роздрібний товарообіг також суттєво зменшився (падіння в 2 кварталі склало практично 4 млн грн по відношенню до показників 1 кварталу). Витрати підприємства збільшились за рахунок перевищення запланованої собівартості реалізованої продукції. На суму собівартості підприємство не може вплинути так як це фактично закупівельна вартість товарів, яку визначають постачальники. Закупівельні ціни виросли, а націнка навпаки зменшилась внаслідок розширення переліку соціально значущих товарів на період карантину з обмеженою націнкою. За результатами 2020 року собівартість реалізованої продукції склала 81 % від чистого доходу проти запланованих 76%. Також збільшились витрати на заробітну плату в зв'язку з незапланованим підвищенням мінімальної заробітної плати з 01.09.2020 року, підвищились ціни на комунальні платежі. Крім того вплинула на отримання доходу необхідність декларування змін роздрібних цін та неможливість продавати товари зі зміненою ціною протягом певного часу з моменту декларування (від 3 до 30 днів). Крім того внаслідок медичної реформи було ліквідовано КУ «Запорізький обласний шкірно-венерологічний диспансер» ЗОР, в якому розташовувався аптечний пункт нашого підприємства, недоотримання доходу в 2 та 3 кварталі склало приблизно 900 тис грн. (приблизно 450 тис.грн за квартал).

За 2020 рік підприємство отримало чистий прибуток в розмірі 2999 тис. грн., сплачено до бюджету податку з доходів фізичних осіб – 2260 тис. грн., військового збору – 188 тис. грн., єдиного соціального внеску – 2687 тис. грн., податку на прибуток – 1041 тис. грн. Частина чистого прибутку, яка підлягає сплаті до обласного бюджету складає 450 тис. грн.

За результатами роботи підприємства за 9 місяців 2021 року отримано чистого доходу в розмірі 87 млн 584 тис грн. Такий результат отриманий завдяки жорсткому режиму економії, розширенню оптової торгівлі та відповідно збільшенню товарообігу. КП «АО «Фармація» ЗОР перевиконало фінансовий план за 9 місяців 2021 року по товарообігу, отримало чистий

прибуток на 18,2 % більше чим планувалося. На даний час підприємство вчасно розраховується з постачальниками та не має простроченої кредиторської заборгованості.

За 9 місяців 2021 року підприємство отримало чистий прибуток в розмірі 2408 тис. грн., сплачено до бюджету податку з доходів фізичних осіб – 1767 тис. грн., військового збору – 148 тис. грн., єдиного соціального внеску – 2082 тис. грн., податку на прибуток – 528 тис. грн. Частина чистого прибутку, яка підлягає сплаті до обласного бюджету складає 361,2 тис. грн. Залишок чистого прибутку спрямовується на розвиток підприємства: збільшено товарні запаси для участі в урядовій програмі «Доступні Ліки», та в програмі забезпечення хворих на цукровий діабет препаратами інсуліну, акумулюються кошти для реконструкції приміщення для розміщення аптечного складу.

Проект фінансового плану на 2022 рік складено з урахуванням фактичних результатів в поточному році з урахуванням економічної кризи викликаной пандемією коронавірусу. Проект передбачає отримання доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та надання майна в оренду в розмірі 124095 тис. грн., та чистого прибутку в розмірі 3250 тис. грн. Структура товарообігу в процентному відношенні зміниться несуттєво, так як планується збільшувати обсяги як роздрібної так і оптової торгівлі. Збільшення витрат заплановано пропорційно до зростання доходів. Середня кількість співробітників запланована в кількості 100 одиниць. Розходи на заробітну плату заплановані з урахуванням показників середньої заробітної плати по Україні та середньоринкової зарплатні в фармацевтичній галузі. Також в кварталних показниках враховані коефіцієнти підвищення прожиткового мінімуму з 01.07.2022 та 01.12.2022 року, в зв'язку з чим будуть вноситись зміни до штатного розпису та відповідно збільшиться фонд заробітної плати. Витрати на підприємстві оптимізовано протягом останніх декількох років. Основну долю займають витрати на придбання лікарських засобів, заробітну плату співробітників, комунальні платежі.

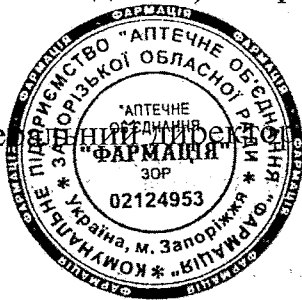
Основним завданням в 2022 році буде зберегти стабільність роботи підприємства та виконати фінансові показники в умовах карантинних обмежень. Пріоритетним також буде завершення реконструкції приміщення по вул.Олександрівській,28 для розміщення аптечного складу та його обладнання відповідно до ліцензійних умов. В зв'язку з високою вартістю робіт передбачається відволікання значних обігових коштів підприємства, тому для їх поповнення підприємство планує звернутися до Запорізької обласної ради з проханням виділення коштів з обласного бюджету в розмірі орієнтовно 3 млн.грн. Буде продовжуватись робота по збільшенню обсягів оптового продажу лікарських засобів. Основним доходом підприємства є

роздрібна торгівля, тому планується подальше розширення роздрібною мережі в II півріччі 2022 року.

Основними проблемами підприємства залишаються незначна мережа аптечних закладів в м. Запоріжжя та відсутність власного обладнаного відповідним чином складського приміщення, яке б відповідало ліцензійним умовам провадження діяльності з оптової та роздрібною торгівлі лікарськими засобами.

Підприємство й надалі продовжуватиме виконувати соціальні функції по забезпеченню населення якісними ліками по пільговим рецептам, ліками, виготовленими в умовах аптеки, здійснюватиме відпуск спецпрепаратів, планується активна участь в програмі реімбурсації (відшкодуванні) вартості інсулінів та лікарських засобів, що призначаються хворим для лікування серцево-судинних хвороб, цукрового діабету II типу (інсулінонезалежний цукровий діабет) та бронхіальної астми.

Генеральний директор



Ірина ДОБРЕНЬКА

Стратегічний план розвитку  
Комунального підприємства "Аптечне об'єднання "Фармація" Запорізької обласної ради  
(найменування підприємства)

на три роки  
(середньостроковий період)  
Стратегічні цілі та завдання

№ з/п	Пріоритет	Стратегічна ціль	2022 рік				2023 рік				2024 рік				Орієнтовні терміни виконання
			Завдання	Джерело фінансування	Ключові показники	Орієнтовні терміни виконання	Завдання	Джерело фінансування	Ключові показники	Орієнтовні терміни виконання	Завдання	Джерело фінансування	Ключові показники	Орієнтовні терміни виконання	
1	Збільшення показників чистого прибутку та рентабельності	Збільшення доходної частини фінплану	Реконструкція адміністративної будівлі з розміщенням аптечного складу	кошти підприємства	збільшення обсягу товаробігу	I квартал	Обладнання аптечного складу відповідно до ліцензійних умов	кошти підприємства	збільшення обсягу товаробігу	I-III квартал	Модернізація обладнання	кошти підприємства	зменшення собівартості продукції	II квартал	
1.			Реконструкція адміністративної будівлі з розміщенням аптечного складу	кошти обласного бюджету (3 млн. грн)	збільшення обсягу товаробігу	II-IV квартал	Придбання автомобіля	кошти підприємства	оптимізація робочого часу та витрат	II квартал	Відкриття аптекних закладів	кошти підприємства	збільшення роздрібного товаробігу	I-IV квартал	

Затвердження до написання стратегічного плану розвитку.



(підпис)

Добренська І.М.  
(ініціали, прізвище)

## Розділ 1. Резюме

Основною метою стратегічного плану КП «АО «Фармація» ЗОР є збереження і укріплення позицій на ринку та подальший розвиток підприємства зі збільшенням частки ринку як в натуральному виразі так і в грошовому. Основним завданням підприємства є:

- забезпечення населення, закладів охорони здоров'я, інших юридичних та фізичних осіб через аптечну мережу лікарськими засобами, виробами медичного призначення, медичною технікою, медичними й ортопедичними товарами, косметичними товарами та туалетними приналежностями, а також іншими товарами, які відповідно до чинного законодавства підпадають під визначення фармацевтичних, медичних, санітарно-гігієнічних товарів та іншими супутніми товарами;

- забезпечення виконання соціальних функцій в межах області, а саме пільговий відпуск ліків, відпуск наркотичних та психотропних лікарських засобів, виготовлення ліків в умовах аптеки, забезпечення сільського населення ліками першої необхідності та участь в урядових програмах «Доступні ліки» та по забезпеченню хворих на діабет інсулінами.

Статутна діяльність підприємства має на меті одержання прибутку. Для досягнення поставленої мети необхідно розвивати роздрібну мережу та збільшувати обсяги оптового товарообігу, як наслідок - збільшення прибутковості підприємства та доходної частини обласного бюджету.

## Розділ 2. Характеристика підприємства

Комунальне підприємство «Аптечне об'єднання «Фармація» Запорізької обласної ради є об'єктом спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Запорізької області.

КП «АО «Фармація» ЗОР підпорядковане Запорізькій обласній раді.

Правовий статус суб'єкта – юридична особа. Організаційно-правова форма – комунальне підприємство.

Бюджетних коштів підприємство не одержує, знаходиться на госпрозрахунку. Система оподаткування – загальна.

Свою діяльність підприємство здійснює згідно Статуту в якому прописані види діяльності, статутний фонд підприємства, мета та предмет діяльності.

Згідно з статутом КП «АО» Фармація» ЗОР є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, круглу печатку із своїм найменуванням, кутовий штамп та інші реквізити.

КП «АО «Фармація» ЗОР має наступні структурні підрозділи:

1. Управління - штат - 3 од., (генеральний директор, фінансовий директор, директор з розвитку). Цей підрозділ організовує, контролює, аналізує фінансову діяльність підприємства, здійснює контроль за платежами за закуплений та поставлений товар. Займається розробкою конкретних напрямків розвитку підприємства. Здійснює зв'язок з контролюючими органами, діючими та потенційними орендодавцями. Контролює роботу всіх підрозділів.

2. Торговий відділ – штат 5 од. (начальник відділу, провідний менеджер-1 од., старший провізор – 1 од., менеджер-провізор - 2 од.). Основні види діяльності: закупівля лікарських засобів та препаратів медичного призначення для структурних підрозділів підприємства та складу; продаж лікарських засобів та препаратів медичного призначення; торгівля ПДВ продукцією, в т.ч. БАДи, косметика і т.д.; моніторинг цін, асортименту і т.д.; моніторинг та пропозиції по доробці програмного забезпечення діяльності підприємства; контроль за роботою підпорядкованих структурних підрозділів; участь в конкурсах (тендерах) по закупівлях медикаментів; фармацевтична етика та деонтологія в роботі з оптовими компаніями, клієнтами і аптеками.

3. Аптечний склад - штат 2 од. Цей підрозділ здійснює прийом, зберігання, відпуск та облік отруйних, наркотичних і психотропних лікарських засобів відповідно до чинного законодавства..

4. Адміністративний підрозділ – штат 6 од (юрист, зав. сектором по роботі з персоналом, адміністратор бази даних, старший провізор, архіваріус). Основні види діяльності: організаційно-правова діяльність підприємства, юридичний супровід всієї документації, складання претензій, позовних заяв до господарського суду, загальний контроль за трудовою дисципліною у всіх підрозділах підприємства, робота з контролюючими органами, вирішення кадрових питань, контроль за виконанням колективного договору. Супровід роботи комп'ютерних систем та комп'ютерної техніки. Контроль за роботою аптечної мережі. Упорядкування та комплектація документів для архіву.

5. Бухгалтерія – штат 4 од. Ведення бухгалтерського та податкового обліку на підприємстві, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; вимагає від підрозділів забезпечення неухильного дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів; виконує нарахування та перерахування податків і платежів до державного та місцевого бюджетів.

6. Аптека № 212 - м. Запоріжжя (в т.ч. аптечні пункти № 1,2,3,5). Штат - 29 од. Напрямок роботи : роздрібна торгівля фармацевтичними товарами,

виготовлення ліків в умовах аптеки за рецептами лікарів та на вимогу лікувальних закладів, в тому числі стерильних лікарських засобів та розчинів, які не мають аналогів заводського виробництва, обслуговування ЛПУ, відпуск препаратів за спецбланками.

7. Аптека № 214 - м. Приморськ, штат – 5,5 од.
8. Аптека № 215 м. Оріхів, штат - 6 од.
9. Аптека № 217 м. Вільнянськ, штат - 3,5 од
10. Аптечний пункт № 1 аптеки № 217 м. Вільнянськ, штат – 3 од
11. Аптека № 218 м. Вільнянський р-н, с. Петро-Михайлівка, штат - 2 од.
12. Аптека № 219 м. Пологи, штат – 1 од.
13. Аптека № 220 смт. Веселе, штат – 1 од.
14. Аптека № 226 м. Приазовське, штат – 4 од.
15. Аптека № 216 м. Приазовське, штат – 3 од.
16. Аптека № 213 с. Ботієве, Приазовський р-н, штат – 2 од.
17. Аптека № 221 с. Степанівка Перша, Приазовський р-н, штат – 2 од
18. Аптечний пункт № 1 аптеки № 214 м. Приморськ, штат – 1 од.
19. Аптечний пункт № 2 аптеки № 214 м. Приазовське, штат – 1 од.
20. Аптечний пункт № 1 аптеки № 226 м. Приазовське, штат – 1 од.
21. Аптечний пункт № 2 аптеки № 226 м. Приазовське, штат – 1 од.
22. Аптечний пункт № 2 аптеки № 219 м. Пологи, штат – 1 од.
23. Аптека № 222 с. Нововасилівка, Приазовський р-н, штат – 1 од.

Аптеки № 214, 215, 217, 219, 220, 226 займаються роздрібною торгівлею, обслуговуванням ЦРЛ та ПМСД, відпуском ліків за пільговими рецептами та по спецбланкам, Всі інші структурні підрозділи - роздрібною торгівлею. Всі аптеки приймають участь в урядовій програмі «Доступні ліки» та програмі відшкодування вартості інсулінів.

24. Технічно-господарчий відділ. Штат – 5,75 од. (начальник ТГВ, водій, прибиральниця, різноробочі-інваліди, експедитор). Цей підрозділ організує та забезпечує технічно-господарчу діяльність підприємства.

Штатна чисельність – 94,75 працівники.

Основними видами діяльності підприємства є:

- роздрібна торгівля фармацевтичними виробами ;
- оптова торгівля фармацевтичними виробами;
- виробництво лікарських засобів в умовах аптеки.

На вказані види діяльності підприємство має відповідні ліцензії. Крім того наявна ліцензія на роботу з наркотичними лікарськими засобами, психотропними речовинами та прекурсорами.

Ліцензії на роботу з наркотичними ліками в області мають практично лише комунальні аптеки. Завдяки наявності оптової ліцензії наше підприємство має

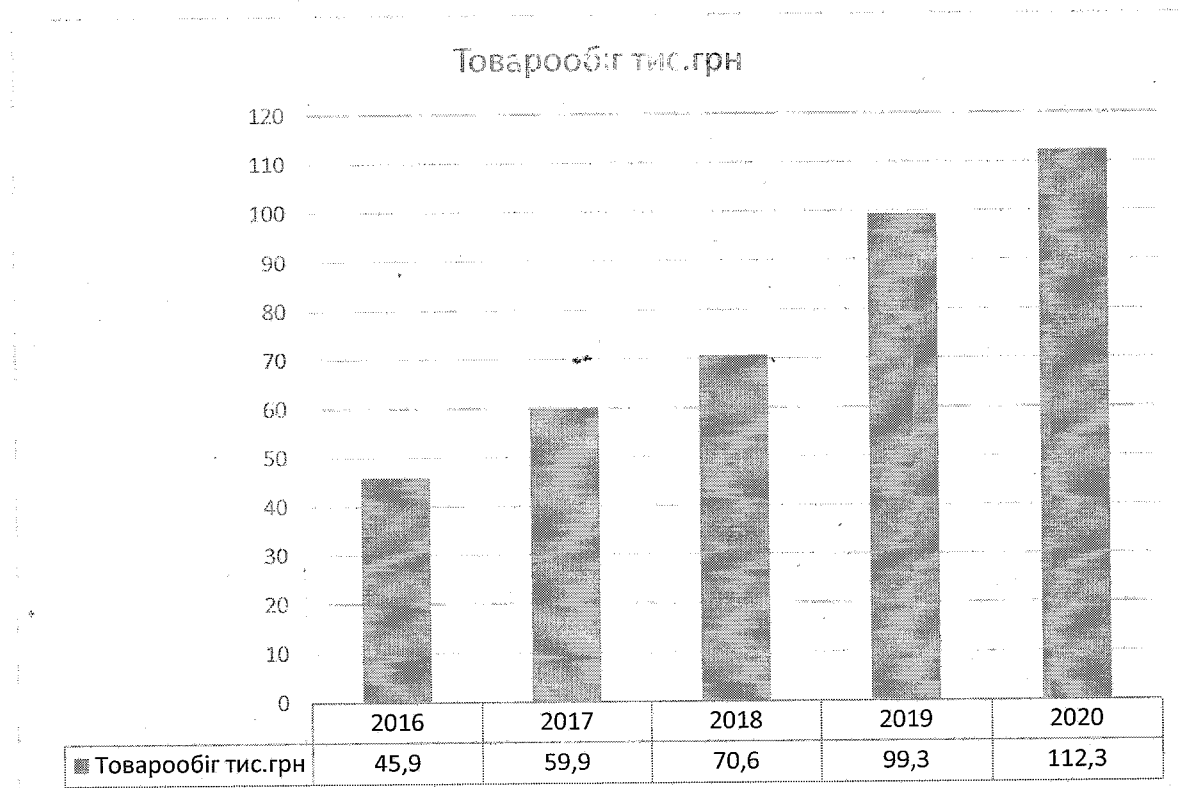
право постачати ліки не тільки в лікувальні установи, а й в інші аптечні підприємства області для подальшого забезпечення лікарень та хворих в районних центрах. Аналогічні підприємства є тільки в інших обласних центрах.

Відпуск ліків за пільговими рецептами, забезпечення наркотичними засобами лікувальних закладів та населення, виготовлення ліків в умовах аптеки та забезпечення сільського населення медикаментами через ФАПи вимагають відволікання та збільшення обігових коштів, що робить їх нецікавими для комерційних аптек. Але водночас ці види діяльності мають важливе соціальне значення для незахищених верств населення та лікарень.

Незважаючи на таке соціальне навантаження КП «АО «Фармація» ЗОР останні 5 років працює з отриманням прибутку. Ніяких коштів з бюджету для підприємства не виділялось, кредитами не користувались, підприємство самостійно заробляє кошти на власний розвиток. Завдяки наполегливій та злагодженої роботі колектива підприємства протягом останніх 5 років спостерігається тенденція розвитку – щорічно розширюється аптечна мережа (протягом 5 років відкрито 11 структурних підрозділів).

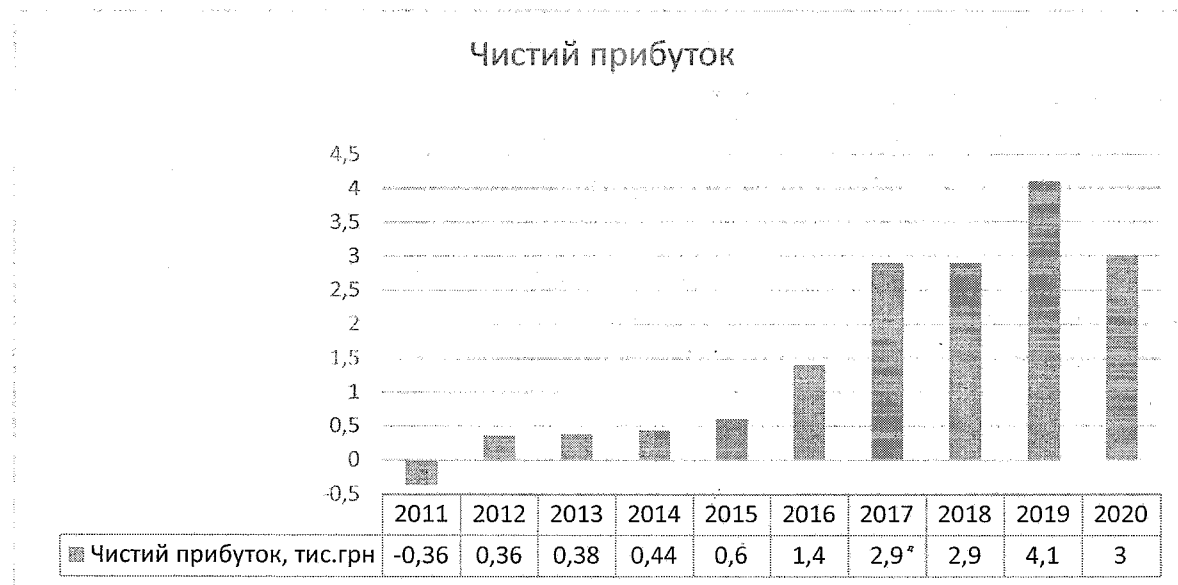
Товарообіг за останні 5 років виріс більш ніж вдвічі з 45,9 млн. в 2016 році до 112,3 млн в 2020 році.

Показники представлені на діаграмі:





Показники чистого прибутку постійно зростають (з 356 тис. грн збитків за 2011 рік до 3,0 млн. грн прибутку за 2020 рік).



На результати роботи в 2020 році вплинула економічна криза, пов'язана з пандемією коронавірусу та введенням карантину. При введенні карантинних обмежень лікувальні заклади припинили планові оперативні втручання, обмежили госпіталізацію, а деякі взагалі закрилися для пацієнтів. В першу чергу це вплинуло на оптовий товарообіг підприємства. А так як основні аптечні заклади підприємства розташовані в лікувальних закладах то і роздрібний товарообіг також суттєво зменшився. При цьому розходна частина залишилась практично без змін.

За рахунок отриманого прибутку розширюється аптечна мережа та збільшуються товарні запаси на складі, придбано автомобіль, виготовлено проектно-кошторисну документацію реконструкції будівлі для розміщення аптечного складу за адресою вул.Олександрівська,28.

Крім всіх необхідних податків комунальне підприємство також сплачує 15% чистого прибутку до місцевого бюджету, також згідно міжбюджетного розподілу 100% податку на прибуток комунальних підприємств залишається в місцевому бюджеті, тоді як від комерційних лише 10%. Так за 2020 рік наше підприємство сплатило податків (ПДВ, податок на землю, податок на прибуток, податок на нерухоме майно) на загальну суму 2 млн 886 тис.грн., також єдиного соціального внеску сплачено 2 млн 69 тис. грн., податку на доходи фізичних осіб – 2млн 259 тис грн., військового збору 189 тис.грн., частина чистого прибутку, яка підлягає сплаті до обласного бюджету складає 450 тис. грн.

### Розділ 3. Аналіз фармацевтичного ринку

Фармацевтичний ринок області представлений близько 832 аптечними підрозділами. КП «АО «Фармація» ЗОР -24 аптечних закладів, що становить лише 2,8%. Доля підприємства виросла вдвічі за останні 3 роки.

Асортимент медпрепаратів – більш 14 тис. найменувань.

Структура фармацевтичного ринку схематично представлена на діаграмі:

	Кількість а	Кількість а	Загальна кількість аптечних закладів в обла
Кількість аптечних закладів	24	77	832
Кількість аптечних закладів в м.Запоріж	7	26	390
Кількість аптечних закладів в селах	6	12	62
Кількість аптечних закладів при лікувал	11	39	139

Як бачимо майже половина\* аптечних закладів (47%) розташована в м.Запоріжжя і лише 7,4 % - в сільській місцевості, 16,7% - в лікувальних закладах міста та області. При цьому кількість закладів в сільській місцевості останнім часом щорічно зменшується. Це пов'язано з закриттям одиночних аптек, які належать фізичним особам-підприємцям та комунальних підприємств районного підпорядкування, які виконуючи соціальні функції просто не витримують жорсткої конкуренції з аптечними мережами.

Гравці і конкуренти:

- ТОВ «Магнолія» (в т.ч Юніс, Трансфарм- Дніпро, Експрес- аптека, Ларга-М, Фармекс – торгівельні марки Аптека низьких цін, Благодія, Копійка та Шара) - 134 аптечних заклади (мережа в Україні налічує більше 1000 аптек),

- ТОВ «Дніпродержинська фармацевтична компанія» (в т.ч. Бердянська ФК, Глорія - торгівельна марка «Аптека Бажаємо здоров'я») – 33 аптекних заклади (мережа в Україні налічує більше 750 аптек),
- ТОВ «Мед-Сервіс,Лтд» м. Дніпропетровськ - 25 аптекних закладів (мережа в Україні налічує більше 320 аптек),
- ТОВ «Подорожник Запоріжжя»- 33 аптекних заклади (мережа в Україні налічує більше 650 аптек),
- ТОВ «Аптека 911»- 33 аптекних заклади (мережа в Україні налічує більше 500 аптек),
- ТОВ «Фармастор» (торгівельна марка «Аптека доброго дня») – 18 аптекних закладів (мережа в Україні налічує більше 250 аптек),
- ТОВ «Роджерс» (торгівельна марка Формула здоров'я) – 77 аптекних закладів,
- ТОВ «Аква Віта» (в т.ч. Здрава, Вітафарма, Азов-фарма, Запорізька фармацевтична компанія) – 77 аптекних закладів,
- ТОВ «Аптеки Запоріжжя» (в т.ч. Фармація Запоріжчини, Фарма Віта, торгівельні марки Народна аптека, аптека інтернет цін) – 80 аптекних закладів,
- КП «Примула» - 19 аптекних закладів.

За останній рік спостерігається тенденція до закриття одиночних та скорочення числа аптек в невеликих мережах та навпаки розширення великих аптекних мереж. Монополізація роздрібного аптекного ринку з кожним роком прискорюється та набуває загрозливих масштабів. Також на фармацевтичний Запорізької області за останній рік зайшло декілька нових загальноукраїнських мереж «Подорожник», «Бажаємо здоров'я», «Аптека доброго дня», «Аптека 9-1-1». Слід зазначити, що аптекна мережа Магнолія (торгівельні марки Аптека низьких, Благодія, Копійка та Шара) за результатами роботи 2020 року по даним аналітичної системи дослідження ринку «PharmXplorer»/«Фарм-стандарт» компанії «Proxima Research» займає 33 % фармацевтичного ринку України в грошовому виразі, а наступні 99 аптекних мереж – всі разом близько 65 %. Дуже важко конкурувати в роздрібному сегменті з такими потужними підприємствами.

Високий рівень конкуренції на фармацевтичному ринку сформував роздрібні націнки в середньому на рівні 15-18%, при цьому рівень рентабельності складає всього 1-2%. Також слід зазначити, що відпуск ліків по програмі «Доступні ліки» здійснюється з націнкою 15%, а інсулінів та за пільговими рецептами – 10%, відповідно з підвищенням долі вказаних препаратів у загальному обсязі реалізації призводить до зниження рівня рентабельності.

На сьогодні спостерігається падіння фармацевтичного ринку в цілому. Це пов'язано з об'єктивною ситуацією, яка склалась в країні у зв'язку з економічною кризою, викликаною пандемією коронавірусу та введенням

карантину. При введенні карантинних обмежень лікувальні заклади припинили планові оперативні втручання, обмежили госпіталізацію, а деякі взагалі закрилися для пацієнтів. В першу чергу це вплинуло на оптовий товарообіг підприємства. Так як основні аптечні заклади підприємства розташовані в лікувальних закладах то і роздрібний товарообіг також суттєво зменшився. Витрати підприємства збільшились за рахунок перевищення запланованої собівартості реалізованої продукції та підвищенням фонду оплати праці в зв'язку з підвищенням мінімальної заробітної плати. На суму собівартості підприємство не може вплинути так як це фактично закупівельна вартість товарів, яку визначають постачальники. Закупівельні ціни виросли, а націнка навпаки зменшилась внаслідок розширення переліку соціально значущих товарів на період карантину з обмеженою націнкою. За результатами 1 півріччя собівартість реалізованої продукції склала 81 % від чистого доходу проти запланованих 76%. При цьому інша витратна частина залишилась практично без змін (комунальні платежі, податки).

На жаль прогнози щодо пандемії коронавірусу невтішні, ситуація поки що погіршується. Населення звертається в лікарні лише при нагальній необхідності та споживає більш дешеві лікарські засоби вітчизняного виробництва. Купівельна спроможність клієнтів катастрофічно зменшується. В зв'язку з введенням в дію електронного рецепту та передачею адміністрування деяких договорів на пільгове обслуговування населення на НСЗУ (відсутня адміністративно-територіальна прив'язка), деякі приватні мережі також укладають договори на пільгові рецепти та інсуліни, що зменшить наш товарообіг за даними договорами. Крім того наявні багато чинників зовнішнього середовища, які роблять його достатньо «агресивним» та здійснюють негативний вплив на підприємство такі як - зниження рівня життя населення, скачки курсів валют, несприятлива економічна ситуація в державі, посилення конкуренції, поява нових фірм на ринку та їх непрогнозована поведінка, необхідність працювати з лікарнями з відтермінуванням платежу, необхідність відволікання обігових коштів для роботи в урядових програмах, невизначеність позицій лікувальних закладів в рамках медичної реформи та інші.

Для вибору стратегії розвитку підприємства необхідно узагальнити та співставити дані аналізу вірогідності впливу чинників зовнішнього середовища, що роблять позитивний вплив на підприємство (можливості), та ті, що надають негативну дію (погрози) з слабкими та сильними сторонами підприємства.

Узагальнені дані представлені в таблиці:

### SWOT-таблиця КП «АО «Фармація»ЗОР

	Сильні сторони (S)	Слабкі сторони (W)
	<p>Внутрішнє середовище</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Відносно невеликий штат організації.</li> <li>2. Перспективний та відданий справі колектив.</li> <li>3. Гнучка політика керівництва.</li> <li>4. Конкурентний рівень цін.</li> <li>5. Хороша репутація у клієнтів.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Відсутність власного складського приміщення.</li> <li>2. Дефіцит кадрів в районах області.</li> <li>3. Невелика роздрібна аптечна мережа.</li> <li>4. Недостатність транспорту.</li> <li>5. Брак обігових коштів.</li> </ol>
	Можливості (O)	Загрози (T)
	<p>Зовнішнє середовище</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Збільшення обсягів оптової торгівлі.</li> <li>2. Розширення клієнтської бази.</li> <li>3. Розвиток роздрібно-аптечної мережі.</li> <li>4. Участь в державних проектах з реімбурсації.</li> <li>5. Участь в місцевих соціальних програмах.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Економічна криза викликана пандемією коронавірусу.</li> <li>2. Зростаючий конкурентний тиск.</li> <li>3. Збільшення цін на товар.</li> <li>4. Зниження купівельної спроможності населення.</li> <li>5. Постійні зміни в профільному законодавстві.</li> </ol>

Після проведеного аналізу зрозуміло, що в стратегічному плануванні перевагу необхідно віддати стратегії концентрованого зростання (концентрації зусиль). Найбільш значимими і вірогідними виявилися можливості збереження частки ринку, розширення асортименту. Потрібно зосередитись на збільшенні внутрішніх сил і зовнішніх можливостях підприємства, і де слід скоротити слабкі внутрішні сторони підприємства і по можливості пом'якшити негативний вплив зовнішніх загроз.

#### Розділ 4. Фінансово-економічний план підприємства

Основним доходом підприємства є торгівля, тому для підвищення доходної частини планується подальше розумне розширення роздрібно-аптечної мережі та

збільшення обсягів оптового товарообігу. Для розширення аптечної мережі необхідні приміщення, які б максимально були наближені до відповідності ліцензійним умовам та були розташовані в перспективних для торгівлі місцях – поблизу зупинок автотранспорту, лікувальних закладів, місць з високим пішохідним трафіком. Тому сума коштів, необхідних для відкриття аптеки залежить від конкретного приміщення та місцезнаходження аптечного закладу. Орієнтовно затрати на відкриття однієї аптеки в «спальному районі» (придбання аптечних меблів, кондиціонера, холодильника, касового апарату, комп'ютера, канцтоварів та ін.) складають 100 000 грн. Крім того необхідно придбання незнижувального товарного запасу лікарських засобів в розмірі середньомісячного виторгу, але не менше 150-200 тис. грн. Всього затрати на відкриття мінімально складуть 250-300 тис. грн.. Щомісячні затрати по утриманню аптеки з 2 фахівцями приблизно складають 38 тис.грн (заробітна плата на 1 співробітника – 7500 грн, нарахування на з/п -3300 грн., комунальні послуги - 2500 грн, орендна плата – 12-15тис.грн, інші затрати – 2000 грн). Прогнозований товарообіг складає 200-300 тис. грн щомісячно, чистий дохід 3000-5000 грн. Період окупності по основним засобам складає 2-3 роки. Для відкриття аптеки в центрі міста затрати на відкриття та по утриманню збільшуються щонайменше вдвічі, відповідно збільшується і прогнозований товарообіг, але враховуючи високу концентрацію аптек в таких місцях чистий дохід може збільшитись не прямо пропорційно, тому період окупності може як збільшитись до 4-5 років так і зменшитись до 1 -2 років. Враховуючи суму необхідну для відкриття аптеки за власні кошти підприємство може відкривати 1 аптеку протягом року. На наступні 3 роки заплановано відкриття аптек в м.Запоріжжі та області, кількість буде залежати в першу чергу від наявності підходящих приміщень та фінансових можливостей підприємства.

Також для забезпечення безперебійної роботи підприємству вкрай необхідно придбати ще один автомобіль. Придбаний автомобіль має 2 пасажирських місця, та зайнятий доставкою товару, а на підприємстві виникає необхідність перевезення 3-4 працівників для здійснення поточних ремонтних та обслуговуючих робіт в області, або одночасно терміново необхідно перевезення працівників та доставка товару в різних напрямках та різних об'ємів.

Але ще більш важливим для розширення оптового товарообігу є наявність власного складського приміщення. На даний момент складське приміщення орендується, але на черзі прийняття змін до ліцензійних умов, які унеможливають використання даного приміщення під склад. Проте, завдяки рішенням сесії Запорізької обласної ради в жовтні 2018 року на баланс нашому підприємству передано приміщення по вул.Олександрівська,28. Виготовлено проектно-кошторисну документацію реконструкції даної будівлі для розміщення аптечного складу. Протягом 2019 року тричі було оголошено тендер на

проведення робіт проте всі вони не відбулися в зв'язку з тим що жоден учасник не подав повний пакет документів. В зв'язку з економічною кризою в 2020 році кошти з бюджету на ці цілі не виділялись. Згідно проектної документації термін виконання робіт – 7 місяців. На даний час підприємство акумулює власні кошти для облаштування ліцензованого складу. Наявність складу дозволить збільшити обсяги оптового товарообігу за рахунок розширення товарного асортименту орієнтовно на 300 тис. грн. щомісячно. Крім того наявність власного приміщення дозволить заощадити кошти на орендних платежах, які становлять орієнтовно 180 тис. грн. на рік та на сплаті податку на землю орієнтовно на 250 тис. грн. на рік. Узагальнені дані по прогнозованим доходам та витратам підприємства на найближчі 3 роки представлено в таблиці.

	2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4
<b>Штат</b>	<b>100</b>	<b>105</b>	<b>110</b>
<b>Доходи</b>			
Чистий дохід від реалізації товарів	123595	134900	145000
Інші операційні доходи	500	600	650
<b>Всього доходів</b>	<b>124095</b>	<b>135500</b>	<b>145650</b>
<b>Витрати</b>			
Собівартість товарів	98163	105662	113356
Витрати на адміністративні витрати	7000	8200	9400
Витрати на збут	15000	17500	18500
Інші операційні витрати	25	30	35
Інші витрати	7	8	9
Податок на прибуток (18%)	650	700	750
<b>Всього витрат</b>	<b>120845</b>	<b>132100</b>	<b>142050</b>
Чистий прибуток	3250	3400	3600
Відрахування частини чистого прибутку до місцевого бюджету	488		

(15%)		510	540
Прибуток, який залишається у розпорядженні підприємства	2500	2600	2700

Прибуток, який залишається у розпорядженні підприємства в кожному році планується використовувати в наступному році для обладнання власного складського приміщення, збільшення товарних запасів, розширення аптечної мережі, зниження роздрібних цін та на проведення рекламних акцій з метою формування позитивного іміджу комунального підприємства.

#### Розділ 5. Аналіз потенційних ризиків

Основним ризиком в діяльності підприємства є конкуренція з боку комерційних аптечних оптово-роздрібних структур, а також різкі зміни в законодавчій сфері та економічній ситуації в країні. Результати даних ризиків ми можемо спостерігати у фінансово-економічній діяльності комунальних аптек області. Але найбільший ризик – це нічого не робити.

#### Розділ 6. Джерела фінансування

КП «АО» Фармація» ЗОР є госпрозрахунковим підприємством, тому підприємство може розвиватись за рахунок самостійно зароблених коштів, але це стосується лише розширення аптечної мережі, обладнання складського приміщення. Такі ж значні витрати як реконструкція приміщення для розміщення аптечного складу потребують залучення коштів обласного бюджету.



Генеральний директор

Ірина ДОБРЕНЬКА