



GRUPA KAPITAŁOWA PHARMENA

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK 2013**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera:

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	1
Skonsolidowany bilans	11
Skonsolidowany rachunek zysków i strat	13
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	14
Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	15
Pozycje pozabilansowe	16
Noty objaśniające	17
Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	31

AMJ

W roku 2013 oraz na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Radę Nadzorczą Pharmena S.A. stanowili:

Jerzy Gębicki	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Anna Sysa- Jędrzejowska	Członek Rady Nadzorczej
Jan Adamus	Członek Rady Nadzorczej
Jacek Sz wajcowski	Członek Rady Nadzorczej od dnia 27 czerwca 2013r.
Zbigniew Molenda	Członek Rady Nadzorczej od dnia 27 czerwca 2013r.
Jacek Franasik	Członek Rady Nadzorczej od dnia 27 czerwca 2013r.
Aleksandra Jaraczewska	Członek Rady Nadzorczej do dnia 27 czerwca 2013r.
Monika Kędzia	Członek Rady Nadzorczej do dnia 27 czerwca 2013r.
Marta Ertman	Członek Rady Nadzorczej do dnia 27 czerwca 2013r.

Zasady rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów, ustalenia wyniku finansowego oraz zasady konsolidacji sprawozdań finansowych

Rokiem obrotowym Grupy Kapitałowej jest rok kalendarzowy. Dane finansowe w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazane zostały w złotych polskich.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Pharmena za rok 2013 sporządzone zostało zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdania finansowe Jednostki Dominującej oraz jednostki zależnej sporządzone za lata zakończone 31 grudnia 2013 oraz 31 grudnia 2012. Sprawozdania finansowe jednostki zależnej zostały sporządzone za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie Jednostki Dominującej przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości, dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zostały sporządzone jako suma sprawozdań Jednostki Dominującej i jednostki zależnej, skorygowane o wyłączenia wszystkich sald i transakcji pomiędzy jednostkami Grupy i inne korekty konsolidacyjne – konsolidacja metodą pełną.

Sprawozdania finansowe jednostki zależnej dla celów konsolidacji przeliczone zostały na walutę polską z zastosowaniem następujących kursów:

- aktywa i zobowiązania, z uwzględnieniem danych porównywalnych, przelicza się po kursie zamknięcia na dany dzień bilansowy,
- przychody i koszty rachunku zysków i strat oraz przepływy środków pieniężnych, z uwzględnieniem danych porównywalnych, przelicza się po średnim kursie wymiany obowiązującym na dzień zawarcia transakcji, tj. średni kurs wymiany w okresie przy założeniu, iż nie występują znaczące wahania kursów,

a powstałe różnice ujmuje się w oddzielnej pozycji kapitałów własnych.

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego. Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

Pharmena SA jako Jednostka Dominująca, sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, obejmujące dane jednostki dominującej i jednostki zależnej zestawione w taki sposób, jakby Grupa Kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się z:

- skonsolidowanego bilansu;

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

AMJ

- skonsolidowanego rachunku zysków i strat;
- skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych;
- zestawienia zmian w skonsolidowanym kapitale własnym;
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

W prezentowanych okresach sprawozdawczych Jednostka Dominująca stosowała zasady rachunkowości i metody wyceny określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Jednostka zależna stosowała zasady rachunkowości obowiązujące w Stanach Zjednoczonych (US GAAP - Generally Accepted Accounting Principles). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera przekształcenia wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdania finansowego spółki prowadzącej księgi wg US GAAP do zgodności z polskimi standardami rachunkowości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę do dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez Jednostkę Dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba, że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Spółka ma możliwość kierowania polityką finansową i operacyjną danej jednostki.

Szacunki

Sporządzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe, Zarząd Spółki Dominującej wykorzystywał szacunki oparte na pewnych założeniach i osądach. Szacunki te mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań oraz przychodów i kosztów.

Szacunki oraz związane z nimi założenia leżące u ich podstaw opierają się na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki stanowią podstawę profesjonalnego osądu co do wartości poszczególnych pozycji, których dotyczą.

W związku z charakterem oszacowań i przyjętych założeń dotyczących przyszłości, uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji mogą nie pokrywać się z faktycznymi rezultatami.

Szacunki oraz założenia w nich przyjęte podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym zostały one zmienione, jeśli dotyczą wyłącznie tego okresu lub także w okresach kolejnych.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmowane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe). Odpisów amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne stanowią aktywa trwałe niemające postaci fizycznej o wartości powyżej 1 000 zł.

Amortyzowane są metodą liniową według następujących zasad:

- | | |
|---|--|
| • oprogramowanie komputerowe i licencje na oprogramowanie | od 2 do 5 lat |
| • koszty zakończonych prac rozwojowych | 5 lat |
| • pozostałe wartości niematerialne i prawne | 5 lat |
| • patenty | przez okres obowiązywania ochrony patentowej |

Stosowane stawki odzwierciedlają okres ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych.

Amortyzacja odnoszona jest w ciężar kosztów operacyjnych rachunku zysków i strat.

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich usunięcia z bilansu.

Koszty prac rozwojowych

Do kosztów prac rozwojowych zakończonych powodzeniem zalicza się poniesione na opracowanie nowych lub istotne ulepszenie ściśle określonych produktów bądź technologii, pod warunkiem, że koszty te są wiarygodnie ustalone, techniczna przydatność rezultatów pracy rozwojowej została sprawdzona i udokumentowana i przewiduje się, iż w najbliższej przyszłości nastąpi wykorzystanie wyników tych prac, oraz oczekuje się, iż koszty tych prac rozwojowych zostaną pokryte spodziewanymi przychodami. Grupa aktywuje koszty bezpośrednie do czasu zakończenia i przez czas trwania tych prac wykazuje w bilansie jako krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe. Po zakończeniu prac rozwojowych i stwierdzeniu, że przyniosły one efekty, a wytworzenie produktów, których prace te dotyczą zostanie wdrożone na skalę przemysłową przenosi się na wartości niematerialne i prawne w cenie nabycia. Jeżeli warunki aktywowania prac rozwojowych te nie są spełnione, odpisuje się je w ciężar rachunku zysków i strat.

Wartość firmy

Wartość firmy powstała jako nadwyżka ceny nabycia udziałów nad odpowiadającą im część aktywów netto według ich wartości godziwej i jest odpisywana w okresie 5 lat od czasu jej początkowego ujęcia. Okres amortyzacji wartości firmy jest weryfikowany przez Zarząd na koniec każdego roku obrotowego i zostanie odpowiednio zmieniony w przypadku, gdy będzie się znacząco różnił od pierwotnych szacunków przewidywanych w przyszłości korzyści ekonomicznych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Do środków trwałych Grupa kwalifikuje składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż rok i cenie nabycia powyżej 1 000 zł. Środki trwałe przyjmowane są na stan i wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości w przypadku ich wystąpienia. Środki trwałe podlegające likwidacji są wyceniane wg wartości księgowej netto nie wyższej od ceny sprzedaży netto.

Bilansowa amortyzacja wszystkich środków trwałych dokonywana jest metodą liniową wg następujących zasad:

- urządzenia techniczne i maszyny 6 do 14 lat,
- środki transportu 6 lat
- narzędzia i przyrządy 5 lat

Przyjęte zasady amortyzacji odzwierciedlają okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje od następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do użytkowania.

Środki trwałe o wartości od 1 000 zł do 3 500 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich oddania do użytkowania.

W okresach sprawozdawczych zweryfikowano okresy użytkowania środków trwałych. Weryfikacje nie wykazały potrzeby dokonywania zmian przyjętych okresów użytkowania.

W odniesieniu do amortyzacji podatkowej stosowane są zasady i stawki zgodne z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne wpływają na wynik okresu, w którym je poniesiono. Koszty związane z ulepszeniem, rozbudową bądź modernizacją środków trwałych powodujące wzrost ich wartości użytkowej w odniesieniu do stanu pierwotnego zwiększają ich wartość początkową.

Środki trwałe w budowie obejmują środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Wykazywane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zaliczki na środki trwałe w budowie ujmuje się w wartości nominalnej.

Grunty oraz środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji.

Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walutach obcych są ujmowane po przeliczeniu na walutę funkcjonalną (złoty polski) według kursu wymiany z dnia poprzedzającego przeprowadzenie transakcji. Pieniężne aktywa i pasywa wyrażone w obcych walutach są na dzień bilansowy wykazywane według średnich kursów wymiany walut ogłoszonych przez NBP. Zyski i straty powstałe w wyniku zmian kursów walut po dacie transakcji są wykazywane jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat. Różnice kursowe ujmuje się w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w kwocie netto w okresie, w którym powstają.

Leasing finansowy

Umowa leasingowa, zaliczana jest do leasingu finansowego, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania przedmiotu leasingu. Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Płatności leasingowe zostały podzielone na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

Zasady amortyzacji aktywów podlegających amortyzacji będących przedmiotem leasingu są spójne z zasadami stosowanymi przy amortyzacji własnych aktywów Grupy podlegających amortyzacji.

Inwestycje długoterminowe

Za inwestycje długoterminowe uznaje się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend, udziałów w zyskach lub innych pożytków.

Inwestycje długoterminowe stanowią:

- aktywa finansowe - udziały, akcje, udzielone pożyczki długoterminowe i inne aktywa finansowe, w tym lokaty długoterminowe,
- nieruchomości i wartości niematerialne i prawne nie użytkowane przez Grupę Kapitałową,
- inne inwestycje trwałe.

Długoterminowe inwestycje finansowe wycenia się według cen nabycia. Aktywa finansowe, dla których istnieje aktywny rynek wycenia się w wartości rynkowej. Na dzień bilansowy wycenę aktywów finansowych wyrażonych w cenie nabycia, pomniejsza trwała utrata wartości.

Pożyczki długoterminowe wyceniane są według wartości wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalone w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które w przyszłości spowodują zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego od osób prawnych z zachowaniem zasady ostrożności, przy zastosowaniu stawek podatku dochodowego w roku powstania obowiązku podatkowego.
- inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – obejmujące koszty, których termin rozliczenia przekracza rok od dnia bilansowego.

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Na dni bilansowe aktywo z tytułu podatku dochodowego zostało utworzone od następujących tytułów:

- utworzonych rezerw
- naliczonych, niewypłaconych wynagrodzeń łącznie z ZUS

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony są w bilansie prezentowane oddzielnie.

Zapasy

Towary handlowe ewidencjonowane są według cen zakupu. Wszelkie korekty cen dotyczące towarów już sprzedanych księgowane są bezpośrednio w ciężar kosztu własnego sprzedanych towarów. Koszty zakupu związane z zakupem towarów są nieistotne i obciążają bezpośrednio koszty działalności.

Nabyte materiały wyceniane są według cen zakupu i w całości odpisywane w koszty w okresie, w którym zostały zakupione, za wyjątkiem substancji 1-MNA i materiałów do zestawów promocyjnych. Materiały te ewidencjonowane są w cenie zakupu, a ich odpisywanie w koszty następuje w miesiącu w którym zostały zużyte.

Rozchód zapasów z magazynu wyceniany jest w drodze szczegółowej identyfikacji cen, w pierwszej kolejności rozchodowane są zapasy z najkrótszym terminem ważności.

Na dzień bilansowy przy wycenie zapasów uwzględnia się zmniejszenie ich wartości użytkowej i handlowej, pomniejszając o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości do ceny sprzedaży netto.

Zaliczki na dostawy - ujmuje się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Należności

Należności wyceniane są według kwoty wymaganej zapłaty pomniejszonej o utworzone odpisy aktualizujące uwzględniające stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w szczególności w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,
- kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z których zapłatą dłużnik zalega,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,
- przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub sytuacją ekonomiczną dłużnika.

Przy dokonywaniu odpisów aktualizujących należności uwzględnia się stopień ryzyka odzyskania należności od danego kontrahenta.

Ryzyko jest szacowane przez Zarząd Grupy, a jego wysokość uwzględnia:

- okres przeterminowania,
- sytuację ekonomiczną dłużnika,

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

- wiarygodne zabezpieczenie wierzytelności np. gwarancją, ubezpieczeniem, hipoteką, kaucją.
- historyczne wywiązywanie się ze zobowiązań wobec Grupy, za wyjątkiem należności:
- skierowanych na drogę postępowanie sądowego (łącznie z odsetkami i kwotami podwyższającymi), które obejmuje się 100% odpisem,
- z tytułu odsetek zwłoki naliczonych kontrahentom, wymagalnych nie zapłaconych.

Należności z tytułu odsetek są naliczane i ujmowane w księgach tylko w przypadku, gdy Zarząd Spółki zamierza je dochodzić od kontrahentów.

Odpisy aktualizujące należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczą te odpisy. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego należności, równowartość jego całości lub odpowiedniej części podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych, biorąc pod uwagę charakter (rodzaj) danej należności.

Należności inne niż handlowe, które staną się wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazuje się w aktywach trwałych w pozycji 'Należności długoterminowe'.

Inwestycje krótkoterminowe

Za inwestycje krótkoterminowe uznaje się aktywa płatne, wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia, albo stanowiące środki pieniężne.

Inwestycje krótkoterminowe w Grupie Kapitałowej stanowią:

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bieżących,
- inne środki pieniężne - wymagalne niezapłacone odsetki od pożyczek, lokat, czy rachunków bankowych płatne w okresie 3 miesięcy od dnia bilansowego,

Krajowe środki pieniężne wycenione są według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują koszty przypadające do rozliczenia w ciągu roku od dnia bilansowego, a okres ich rozliczeń w czasie jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Tytuły rozliczeń międzyokresowych kosztów zostały zaprezentowane w notce nr 9.

Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeśli umowa wymaga dostarczania ich w terminie wyznaczonym przez odpowiedni rynek, a ich wartość początkową wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji, z wyjątkiem tych aktywów, które klasyfikuje się jako aktywa finansowe wyceniane początkowo w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Aktywa finansowe klasyfikuje się jako: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat, inwestycje przechowywane do momentu zapadalności, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz kredyty i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych, a określa się ją w momencie początkowego ujęcia.

Do wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych spółka stosuje przepisy rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawnienia i sposobu prezentacji instrumentów finansowych z dnia 12 grudnia 2001 roku.

Kapitały własne

Kapitał zakładowy obejmuje kapitał Spółki Dominującej Pharmena S.A. unormowany przepisami kodeksu spółek handlowych, odzwierciedlający nominalną wartość akcji pokrytych gotówką. Kapitał zakładowy jest wykazywany według wartości nominalnej (zgodnej ze statutem Jednostki Dominującej oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego).

Kapitał zapasowy tworzony jest z:

- podziału zysku,
- nadwyżki akcji ponad wartość nominalną,

i wykorzystywany zgodnie ze statutem Jednostki Dominującej.

Niepodzielony wynik finansowy obejmuje:

- wynik finansowy z lat ubiegłych, na który składają się korekty konsolidacyjne z lat poprzednich wpływające na wynik finansowy, oraz nie pokryte straty z lat ubiegłych spółek Grupy,
- wynik finansowy roku bieżącego.

W skład kapitału własnego wchodzi również różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów.

Zobowiązania (zarówno handlowe, jak i inne) wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty. W kwocie zobowiązań wykazane są także zobowiązania, które powstały po dniu bilansowym, ale koszty dotyczyły okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Długoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

Zobowiązania warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe nie są wykazywane w bilansie, jednakże ujawnia się informację o zobowiązaniu warunkowym, chyba, że prawdopodobieństwo wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest znikome.

Rezerwy

Grupa tworzy rezerwy w przypadku, gdy na Grupie ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany), wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu z aktywów generujących korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Wysokość utworzonych rezerw jest weryfikowana na dzień bilansowy w celu skorygowania ich do wysokości szacunków zgodnych ze stanem wiedzy na ten dzień.

Rezerwy tworzone są na:

- odroczony podatek dochodowy w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy opodatkowania – szczegółowe tytuły w nocie nr 13A1,
- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować - szczegółowe tytuły w nocie nr 13B.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe dotyczą ściśle określonych świadczeń na rzecz Grupy, lecz jeszcze niestanowiących zobowiązania, lub prawdopodobnych kosztów, których kwota lub data powstania nie są jeszcze znane. Czas i sposób rozliczeń jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Rozliczenia międzyokresowe obejmują rozliczenia:

- długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Uznanie przychodów i kosztów

Koszty i straty

Przez koszty i straty Grupa rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru.

Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów stanowi wartość sprzedanych towarów, materiałów i usług po uwzględnieniu udzielonych rabatów i prowizji związanych z obrotem z wyłączeniem podatku od towarów i usług.

Kosztami własnymi sprzedaży są wszystkie koszty związane z działalnością operacyjną za wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych.

Ponoszone koszty są ewidencjonowane w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym. Ujęcie ich w rachunku zysków i strat następuje w okresie, którego dotyczą

Przychody i zyski

Za przychody i zyski Grupa uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli. Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów zostały przekazane nabywcy.

Przychody ze sprzedaży stanowią wartość sprzedanych towarów, materiałów i usług po uwzględnieniu udzielonych rabatów i innych zmniejszeń z wyłączeniem podatku od towarów i usług.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują tytuły zaprezentowane odpowiednio w notach nr 20 i 21.

Przychody i koszty finansowe obejmują tytuły zaprezentowane w notach nr 22 i 23.

Grupa sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Grupa sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

SKONSOLIDOWANY BILANS

	Nota	31.12.2013	31.12.2012
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe		2 720	3 332
I. Wartości niematerialne i prawne	1	669	782
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		75	91
2. Inne wartości niematerialne i prawne		594	691
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	2	860	1 376
1. Wartość firmy - jednostki zależne		860	1 376
III. Rzeczowe aktywa trwałe	3	114	155
1. Środki trwałe		114	155
a) urządzenia techniczne i maszyny		19	15
b) środki transportu		77	114
c) inne środki trwałe		18	26
IV. Należności długoterminowe	4	48	46
1. Od pozostałych jednostek		48	46
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5	1 029	973
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		177	70
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		852	903
B. Aktywa obrotowe		17 836	8 257
I. Zapasy	6	2 091	1 398
1. Materiały		862	494
2. Towary		1 228	904
4. Zaliczki na dostawy		1	-
II. Należności krótkoterminowe	7	4 190	3 269
1. Należności od jednostek powiązanych		2 000	913
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty		1 777	690
- do 12 miesięcy		1 777	690
b) inne		223	223
2. Należności od pozostałych jednostek		2 190	2 356
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty		2 057	2 171
- do 12 miesięcy		2 057	2 171
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		129	184
c) inne		4	1
III. Inwestycje krótkoterminowe	8	11 154	3 197
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		11 154	3 197
a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		11 154	3 197
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		11 154	3 197
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	401	393
Aktywa razem		20 556	11 589

Grupa Kapitałowa Pharmena
Sprawozdanie skonsolidowane za rok 2013

	Nota	31.12.2013	31.12.2012
PASYWA			
A. Kapitał (fundusz) własny		18 050	8 979
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10	880	704
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	11	32 430	19 272
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		-	-
VI. Pozostałe kapitały (fundusz) rezerwowe	12	1 059	1 059
VII. Różnice kursowe z przeliczenia		(14)	(48)
VIII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(13 462)	(7 908)
IX. Zysk (strata) netto		(2 843)	(4 100)
B. Kapitały mniejszości		-	-
C. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		-	-
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		2 506	2 610
I. Rezerwy na zobowiązania	13	255	133
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		93	104
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		162	29
- krótkoterminowa		162	29
II. Zobowiązania długoterminowe	14	17	40
1. Wobec pozostałych jednostek		17	40
a) inne zobowiązania finansowe		17	40
III. Zobowiązania krótkoterminowe	15	1 956	2 189
1. Wobec jednostek powiązanych		687	956
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		687	956
- do 12 miesięcy		687	956
2. Wobec pozostałych jednostek		1 269	1 233
a) inne zobowiązania finansowe		22	64
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		630	683
- do 12 miesięcy		630	683
c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		551	436
d) z tytułu wynagrodzeń		64	50
e) inne		2	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	16	278	248
1. Inne rozliczenia międzyokresowe		278	248
- krótkoterminowe		278	248
Pasywa razem		20 556	11 589

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		14 138	9 130
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną		7 532	3 781
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	17	33	5
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	18	14 105	9 125
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		4 108	2 838
- jednostkom powiązanym		2 162	875
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	19	33	3
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		4 075	2 835
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)		10 030	6 292
D. Koszty sprzedaży	19	4 053	2 404
E. Koszty ogólnego zarządu	19	7 269	6 891
F. Zysk (strata) na sprzedaży (C-D-E)		(1 292)	(3 003)
G. Pozostałe przychody operacyjne		18	29
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	12
II. Inne przychody operacyjne	20	18	17
H. Pozostałe koszty operacyjne		70	39
I. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1	-
II. Inne koszty operacyjne	21	69	39
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)		(1 344)	(3 013)
J. Przychody finansowe	22	37	26
I. Odsetki		37	26
K. Koszty finansowe	23	523	209
I. Odsetki, w tym:		15	40
II. Inne		508	169
L. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		-	-
M. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K+/-L)		(1 830)	(3 196)
N. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (N.I - N.II)		-	-
O. Odpis wartości firmy		516	516
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne		516	516
P. Odpis ujemnej wartości firmy		-	-
Q. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		-	-
R. Zysk (strata) brutto (M+/-N-O+P+/-Q)		(2 346)	(3 712)
S. Podatek dochodowy	24	497	388
T. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
U. Zyski (straty) mniejszości		-	-
W. Zysk (strata) netto (R-S-T+/-U)	25	(2 843)	(4 100)

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	31.12.2013	31.12.2012
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej (metoda pośrednia)		
I. Zysk (strata) netto	(2 843)	(4 100)
II. Korekty razem	(993)	46
1. Amortyzacja	159	139
2. Odpis wartości firmy	516	516
3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	47	(136)
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	16	43
5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	(12)
6. Zmiana stanu rezerw	122	(2)
7. Zmiana stanu zapasów	(693)	(299)
8. Zmiana stanu należności	(923)	(1 083)
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(193)	1 039
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(44)	(159)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II) - metoda pośrednia	(3 836)	(4 054)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	-	13
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		13
II. Wydatki	12	233
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12	233
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	(12)	(220)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	12 760	5 495
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	12 760	4 895
2. Kredyty i pożyczki	-	600
II. Wydatki	955	1 019
1. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	880	313
2. Spłaty kredytów i pożyczek		600
3. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	58	62
4. Odsetki	17	44
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	11 805	4 476
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	7 957	202
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	7 957	202
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	4	(145)
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 197	2 995
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:	11 154	3 197

STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I INNYCH AKTYWÓW PIENIĘŻNYCH

	31.12.2013	31.12.2012
1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	11 154	3 197
- środki pieniężne w kasie	2	2
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 919	3 088
- środki pieniężne na rachunkach walutowych	7 233	107
Razem środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	11 154	3 197

AM

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

	31.12.2013	31.12.2012
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	8 979	8 495
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	8 979	8 495
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	704	625
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	176	79
a) zwiększenia (z tytułu)	176	79
- emisji akcji	176	79
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	880	704
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
3.1. Zmiany udziałów (akcji) własnych	-	-
3.2. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	19 272	14 159
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	13 158	5 113
a) zwiększenia (z tytułu)	13 158	5 113
- sprzedaż akcji powyżej wartości nominalnej	12 584	4 816
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	574	297
4.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	32 430	19 272
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 059	1 059
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 059	1 059
7. Różnice kursowe z przeliczenia	(14)	(48)
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(12 008)	(7 298)
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 454	610
8.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po korektach	1 454	610
a) zmniejszenia (z tytułu)	1 454	610
- wypłaty dywidend	880	313
- przeniesienia na kapitał zapasowy	574	297
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	13 462	7 908
8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	13 462	7 908
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	13 462	7 908
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(13 462)	(7 908)
9. Wynik netto	(2 843)	(4 100)
a) strata netto	2 843	4 100
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	18 050	8 979
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	17 037	8 666

Any

POZYCJE POZABILANSOWE

	31.12.2013	31.12.2012
1. Należności warunkowe	-	-
2. Zobowiązania warunkowe	95 862	98 650
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	-	-
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	95 862	98 650
- zapłaty warunkowej za akcje spółki zależnej	95 862	98 650
3. Inne zobowiązania	-	-
Pozycje pozabilansowe, razem	95 862	98 650

W zobowiązaniach warunkowych, zgodnie z warunkami porozumienia z dnia 20 sierpnia 2010r., Grupa wykazuje potencjalne zobowiązanie wobec byłych większościowych akcjonariuszy jednostki zależnej Cortria Corporation, związane z potencjalnym wylicencjonowaniem, rozwojem, rejestracją leku, a także opłaty ze sprzedaży produktu, finansowane z dochodów uzyskanych z tego tytułu. Wysokość potencjalnego zobowiązania została oszacowana jako procent oczekiwanych zysków z komercjalizacji projektu po jego zakończeniu.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU

Nota 1A za okres 01.01.-31.12.2013

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)

	a	b	c		d	Wartości niematerialne i prawne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości w tym : oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne i prawne	wartości niematerialne i prawne w okresie realizacji		
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	133	1 190	1	1	23	1 347
b) zwiększenia (z tytułu)	11	-	-	-	11	22
- przejęcie z inwestycji	11	-	-	-	-	11
- nakłady na wnip w okresie realizacji	-	-	-	-	11	11
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	13	-	-	11	24
- oddanie zadań	-	-	-	-	11	11
- różnice kursowe	-	13	-	-	-	13
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	144	1 177	1	1	23	1 345
e) skumulowana amortyzacja (umorzanie) na początek okresu	42	522	1	1	-	565
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	27	84	-	-	-	111
- amortyzacja	27	84	-	-	-	111
g) skumulowana amortyzacja (umorzanie) na koniec okresu	69	606	1	1	-	676
h) odpisy z tyt. trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tyt. trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	75	571	-	-	23	669

Amx

Nota 1A za okres 01.01.-31.12.2012

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)

	a	b	c	d	
	koszty zakończonych prac rozwojowych	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości w tym : oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne i prawne	wartości niematerialne i prawne w okresie realizacji	Wartości niematerialne i prawne, razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	67	1 001	1	1	1 101
b) zwiększenia (z tytułu)	66	189	-	-	246
- przejęcie z inwestycji	66	189	-	-	255
- nakłady na wnip w okresie realizacji	-	-	-	-	246
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	255
- oddanie zadań	-	-	-	-	255
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	133	1 190	1	1	1 347
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	28	444	1	1	473
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	14	78	-	-	92
- amortyzacja	14	78	-	-	92
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	42	522	1	1	565
h) odpisy z tyt. trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
i) odpisy z tyt. trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	91	668	-	-	782

Nota 3A za okres 01.01.-31.12.2013

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)

- a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu
b) zwiększenia (z tytułu)
- przyjęcie z inwestycji
c) zmniejszenia (z tytułu)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu
f) amortyzacja za okres (z tytułu)
- amortyzacja
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu
h) odpisy z tyt. trwałej utraty wartości na początek okresu
i) odpisy z tyt. trwałej utraty wartości na koniec okresu
j) **wartość netto środków trwałych na koniec okresu**

urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe, razem
55	171	88	314
6	1	-	7
6	1	-	7
-	-	-	-
61	172	88	321
40	57	62	159
2	38	8	48
2	38	8	48
42	95	70	207
-	-	-	-
-	-	-	-
19	77	18	114

Nota 3A za okres 01.01.-31.12.2012

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)

- a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu
b) zwiększenia (z tytułu)
- przyjęcie w leasing
c) zmniejszenia (z tytułu)
- sprzedaż
- likwidacja
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu
f) amortyzacja za okres (z tytułu)
- amortyzacja
- umorz.sprzed.środków trwałych
- umorz.likwid. środków trwałych
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu
h) odpisy z tyt. trwałej utraty wartości na początek okresu
i) odpisy z tyt. trwałej utraty wartości na koniec okresu
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu

urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
74	115	88	277
-	57	-	57
-	57	-	57
19	1	-	20
10	1	-	11
9	-	-	9
55	171	88	314
55	22	54	131
(15)	35	8	28
3	36	8	47
10	1	-	11
8	-	-	8
40	57	62	159
-	-	-	-
-	-	-	-
15	114	26	155

Nota 1B

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)

a) własne

Wartości niematerialne i prawne, razem

31.12.2013	31.12.2012
669	782
669	782

Nota 2A

WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH

a) wartość firmy - jednostki zależne

Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem

31.12.2013	31.12.2012
860	1 376
860	1 376

Nota 2B

ZMIANA STANU WARTOŚCI FIRMY - JEDNOSTKI ZALÉŻNE

a) wartość firmy brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

c) zmniejszenia (z tytułu)

d) wartość firmy brutto na koniec okresu

e) odpis wartości firmy na początek okresu

f) odpis wartości firmy za okres (z tytułu)

- odpis w bieżący wynik finansowy

g) odpis wartości firmy na koniec okresu

h) wartość firmy netto na koniec okresu

31.12.2013	31.12.2012
2 580	2 580
-	-
-	-
2 580	2 580
1 204	688
516	516
516	516
1 720	1 204
860	1 376

Wartość firmy powstała w związku z nabyciem kontroli nad spółką Cortria Corporation. Wartość firmy została obliczona jako różnica pomiędzy sumą wartości udziałów w spółce zależnej obliczonej zgodnie z metodą praw własności i ceną nabycia 77,68% akcji spółki a nabytym udziałem w jej aktywach netto na dzień objęcia kontroli.

Nota 3B

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)

a) własne

b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:

- leasing

Środki trwałe bilansowe, razem

31.12.2013	31.12.2012
75	15
39	140
39	140
114	155

Nota 3C

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO

a) używane na podstawie umowy najmu, w tym:

- od jednostek pozostałych

Środki trwałe pozabilansowe, razem

31.12.2013	31.12.2012
250	278
250	278
250	278

Nota 4

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

a) od pozostałych jednostek (z tytułu)

- kaucja

Należności długoterminowe netto

b) odpisy aktualizujące wartość należności

Należności długoterminowe brutto

31.12.2013	31.12.2012
48	46
48	46
48	46
-	-
48	46

Nota 5A

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:

a) odniesionych na wynik finansowy

- saldo z roku ubiegłego

2. Zwiększenia

a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)

- powstania różnic przejściowych

3. Zmniejszenia

a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)

- odwrócenia się różnic przejściowych z BO

4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:

a) odniesionych na wynik finansowy

- zwiększenie

31.12.2013	31.12.2012
70	50
70	50
70	50
172	70
172	70
172	70
65	50
65	50
65	50
177	70
177	70
177	70

Nota 5A1

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE - TYTUŁY

- koszty przeglądu i badania bilansu oraz wyceny aktuarialnej

- rezerwa na wynagrodzenia premiowe

- na niewypłacone wynagrodzenia

- ujemne różnice kursowe

- niewykorzystane urlopy

- rezerwy na opłaty licencyjne dla twórców

- inne

Razem

31.12.2013	31.12.2012
20	20
120	
33	23
461	69
42	29
257	226
1	-
934	367

Nota 5B

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

- opłaty za zgłoszone patenty

- prace badawczo-rozwojowe

b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe

Inne rozliczenia międzyokresowe, razem

31.12.2013	31.12.2012
852	900
464	516
388	384
	3
852	903

Grupa Kapitałowa Pharmena
Sprawozdanie skonsolidowane za rok 2013

Nota 6

ZAPASY

a) materiały
b) towary
e) zaliczki na dostawy
Zapasy netto, razem
c) odpisy aktualizujące wartość zapasów
Zapasy brutto, razem

31.12.2013	31.12.2012
862	494
1 228	904
1	-
2 091	1 398
1	-
2 092	1 398

Nota 7A

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

a) od jednostek powiązanych
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
- do 12 miesięcy
- inne
b) należności od pozostałych jednostek
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
- do 12 miesięcy
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń
- inne
Należności krótkoterminowe netto, razem
c) odpisy aktualizujące wartość należności
Należności krótkoterminowe brutto, razem

31.12.2013	31.12.2012
2 000	913
1 777	690
1 777	690
223	223
2 190	2 356
2 057	2 171
2 057	2 171
129	184
4	1
4 190	3 269
1	1
4 191	3 270

Nota 7B

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH

Stan na początek okresu
a) zwiększenia (z tytułu)
- na odsetki od należności
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu

31.12.2013	31.12.2012
1	-
-	1
-	1
1	1

Nota 8

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem

31.12.2013	31.12.2012
11 154	3 197
11 154	3 197
11 154	3 197

Nota 9

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2013	31.12.2012
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	400	263
- ubezpieczenia majątkowe	35	38
- koszty zakupu materiałów i usług opłacone z "góry"	-	1
- serwis informatyczny	2	1
- opłaty za zgłoszone patenty	76	125
- prace badawczo-rozwojowe	252	91
- pozostałe	35	7
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	1	130
- odsetki od leasingu finansowego	1	4
- koszty emisji akcji	-	126
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	401	393

Nota 10

KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Wartość nominalna jednej akcji = 0,10 zł.

Seria/ emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	zwykłe	bez	bez ograniczeń	5 730 000	573	gotówka	17.04.08	17.04.08
B	zwykłe	bez	bez ograniczeń	524 260	52	gotówka	25.07.08	25.07.08
C	zwykłe	bez	bez ograniczeń	781 782	79	gotówka	16.11.12	16.11.12
D	zwykłe	bez	bez ograniczeń	1 759 010	176	gotówka	25.07.13	25.07.13
Liczba akcji razem				8 795 052				
Kapitał zakładowy razem					880			

W okresie objętym raportem nie została dokonana zmiana wartości nominalnej akcji.

Akcje uprawniają łącznie do 8 795 052 głosów na WZA Spółki.

Według posiadanych przez Spółkę informacji na dzień 31.12.2013r., następujący akcjonariusze posiadali bezpośrednio lub pośrednio przez jednostki zależne co najmniej 5% kapitału akcyjnego lub co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy:

Lp.	Nazwa podmiotu	Liczba posiadanych akcji	Udział % w kapitale akcyjnym	Liczba głosów	Udział % w liczbie głosów
1	Pelion S.A. wraz z powiązanymi spółkami Grupy Kapitałowej	4 036 542	45,90%	4 036 542	45,90%
2	Jerzy Marian Gębicki	845 000	9,61%	845 000	9,61%
3	Korporacja Inwestycyjna Polskiej Farmacji Sp. z o.o.	607 512	6,91%	607 512	6,91%
4	Konrad Palka	550 000	6,25%	550 000	6,25%
5	Max Welt Holdings Limited	457 892	5,20%	457 892	5,20%
6	Pozostali akcjonariusze	2 298 106	26,13%	2 298 106	26,13%

Nota 11

KAPITAŁ ZAPASOWY

a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	
b) utworzony ustawowo	
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	
Kapitał zapasowy, razem	

31.12.2013	31.12.2012
30 312	17 728
763	763
1 355	781
32 430	19 272

Nota 12

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE (WEDŁUG CELU PRZEZNACZENIA)

- na finansowanie inwestycji	
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	

31.12.2013	31.12.2012
1 059	1 059
1 059	1 059

Nota 13A

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	
a) odniesionej na wynik finansowy	
- saldo z roku ubiegłego	
2. Zwiększenia	
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	
- powstania różnic przejściowych	
3. Zmniejszenia	
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	
- odwrócenia się różnic przejściowych z BO	
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	
a) odniesionej na wynik finansowy	
- zmniejszenie	

31.12.2013	31.12.2012
104	110
104	110
104	110
-	3
-	3
-	3
11	9
11	9
11	9
93	104
93	104
93	104

Nota 13A1

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE - TYTUŁY

- dodatnie różnice kursowe	
- wnip i śr.trw. o odmiennej stawce amortyzacyjnej	
Razem	

31.12.2013	31.12.2012
	14
487	535
487	549

Nota 13B

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)

	31.12.2013	31.12.2012
a) stan na początek okresu	29	25
- niewykorzystane urlopy wypoczynkowe	29	25
b) zwiększenia (z tytułu)	133	4
- naliczenie świadczeń pracowniczych	133	4
c) wykorzystanie (z tytułu)	-	-
d) rozwiązanie (z tytułu)	-	-
e) stan na koniec okresu	162	29
- na wynagrodzenia premiowe	120	
- niewykorzystane urlopy wypoczynkowe	42	29

Nota 14A

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

	31.12.2013	31.12.2012
a) wobec pozostałych jednostek	17	40
- umowy leasingu finansowego	17	40
Zobowiązania długoterminowe, razem	17	40

Nota 14B

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY

	31.12.2013	31.12.2012
a) powyżej 1 roku do 3 lat	17	40
Zobowiązania długoterminowe, razem	17	40

Nota 15

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

	31.12.2013	31.12.2012
a) wobec jednostek zależnych z Grupy Pelion	687	956
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	687	956
- do 12 miesięcy	687	956
b) wobec pozostałych jednostek	1 269	1 233
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	22	64
- leasingu finansowego	22	64
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	630	683
- do 12 miesięcy	630	683
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	551	436
- z tytułu wynagrodzeń	64	50
- inne	2	-
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	1 956	2 189

Nota 16

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2013	31.12.2012
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	278	248
- długoterminowe (wg tytułów)	-	-
- krótkoterminowe (wg tytułów)	278	248
- rezerwa na koszty badania sprawozdania	20	20
- rezerwa na opłaty licencyjne dla twórców	258	226
- pozostałe	-	2
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	278	248

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nota 17A

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)

- sprzedaż usług transportowych i dystrybucyjnych
- sprzedaż usług medycznych
- usługi telekomunikacji i infolinii
- usługi pozostałe

Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem

- w tym: od jednostek powiązanych

01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
26	-
2	2
	1
5	2
33	5
-	-

Nota 17B

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)

- a) kraj

Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem

- w tym: od jednostek powiązanych

01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
33	5
33	5
-	-

Nota 18A

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)

- towarów
- w tym: od jednostek powiązanych

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem

- w tym: od jednostek powiązanych

01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
14 105	9 125
7 532	3 781
14 105	9 125
7 532	3 781

Nota 18B

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)

- a) kraj

- w tym: od jednostek powiązanych

- towarów

- w tym: od jednostek powiązanych

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem

- w tym: od jednostek powiązanych

01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
14 105	9 125
7 532	3 781
14 105	9 125
7 532	3 781
14 105	9 125
7 532	3 781

Nota 19

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

- a) amortyzacja
- b) zużycie materiałów i energii
- c) usługi obce
- d) podatki i opłaty
- e) wynagrodzenia
- f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)
- koszty podróży służbowych
- koszty reklamy i reprezentacji
- koszty ubezpieczeń majątkowych
- inne koszty

01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
159	139
187	456
8 392	6 426
100	163
1 237	1 103
245	226
1 002	849
36	37
857	744
104	56
5	12

Grupa Kapitałowa Pharmena
Sprawozdanie skonsolidowane za rok 2013

Koszty według rodzaju, razem

Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	

11 322	9 362
44	2
(11)	(66)
(4 053)	(2 404)
(7 269)	(6 891)
33	3

Nota 20

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE

a) pozostałe, w tym:	
- nadwyżki inwentaryzacyjne	
- odszkodowania z tytułu ubezpieczeń	
- spisanie zobowiązań	
- inne	

01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
18	17
3	4
12	7
-	3
3	3
18	17

Inne przychody operacyjne, razem

Nota 21

INNE KOSZTY OPERACYJNE

a) pozostałe, w tym:	
- niedobory i szkody	
- udzielone darowizny	
- koszty likwidacji szkód	
- inne	

01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
69	39
5	7
2	8
61	24
1	-
69	39

Inne koszty operacyjne, razem

Nota 22

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK

a) odsetki od lokat bankowych	
-------------------------------	--

01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
37	26
37	26

Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem

Nota 23A

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK

a) od kredytów i pożyczek	
- dla innych jednostek	
b) pozostałe odsetki	
- dla innych jednostek	

01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
10	28
10	28
5	12
5	12
15	40

Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem

Nota 23B

INNE KOSZTY FINANSOWE

a) nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	
b) pozostałe, w tym:	
- odpis aktualizujący na odsetki od należności	
- prowizje od kredytów i bankowe	

01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
507	164
1	5
-	1
1	4
508	169

Inne koszty finansowe, razem

AAJ

Nota 24A

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY

	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
1. Zysk (strata) brutto (skonsolidowany)	(2 346)	(3 712)
- z tego jednostki dominującej	2 523	1 841
- z tego jednostek zależnych	(4 340)	(5 195)
- korekty konsolidacyjne	(529)	(358)
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	5 587	5 887
a) przychody podwyższające podstawę opodatkowania	6	3
- zrealizowane odsetki i dyskonta naliczane w okresach poprzednich	-	2
- otrzymane środki pieniężne, zrealizowane różnice kursowe	6	1
b) przychody niepodlegające opodatkowaniu	9	14
- niezrealizowane różnice kursowe	9	14
c) koszty niezaliczone do kosztu uzyskania przychodu	5 965	6 241
- różnica między ujęciem księgowym a podatkowym majątku trwałego (amortyzacja, wartość netto sprzedanego)	108	133
- naliczone a niewypłacone wynagrodzenie łącznie z ZUS	33	23
- odpisy aktualizujące majątek trwały i obrotowy	1	1
- utworzone rezerwy na audyt, urlopowe i opłaty licencyjne	440	246
- składki PFRON, odsetki budżetowe, darowizny itp.	2	3
- niezrealizowane różnice kursowe	461	69
- straty spółki zależnej	4 340	5 195
- ponadlimitowe koszty eksploatacji dzierżawionych samochodów	-	64
- koszty reprezentacji	39	117
- korekty konsolidacyjne i pozostałe	529	390
- inne	12	-
d) koszty podwyższające koszt uzyskania przychodu	373	341
- różnica między ujęciem księgowym a podatkowym majątku trwałego (amortyzacja, wartość netto sprzedanego)	-	23
- rozwiązanie - wykorzystanie rezerw i odpisów aktualizujących oraz ich uprawdopodobnienie	275	242
- wypłacone wynagrodzenia wraz ze składką ZUS oraz inne świadczenia pracownicze zarachowane do okresu ubiegłego	23	24
- raty leasingowe	60	52
- inne	15	-
e) rozliczenie strat podatkowych lat ubiegłych	-	-
f) darowizny	2	2
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	3 241	2 175
4. Podatek dochodowy według stawki 19%	616	413
5. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	-	-
6. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	616	413
- wykazany w rachunku zysków i strat	616	413

**Grupa Kapitałowa Pharmena
Sprawozdanie skonsolidowane za rok 2013**

Nota 24B

PODATEK DOCHODOWY ODROZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych

Podatek dochodowy odroczony, razem

01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
(119)	(25)
(119)	(25)

Nota 25

ZYSK (STRATA) NETTO

a) zysk (strata) netto jednostki dominującej

b) zyski (straty) netto jednostek zależnych

c) korekty konsolidacyjne

Zysk (strata) netto

01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
2 026	1 453
(4 340)	(5 195)
(529)	(358)
(2 843)	(4 100)

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWZODANIA FINANSOWEGO

I. Noty do rachunku przepływów pieniężnych

1. Podział działalności przyjęty w rachunku przepływów pieniężnych:

- działalność operacyjna – związana jest z działalnością statutową Spółek Grupy, która polega głównie na sprzedaży towarów, materiałów i usług oraz ponoszeniu związanych z tym kosztów a także prowadzeniu badań nad wprowadzeniem nowych części do produkcji.
- działalność inwestycyjna - polega na nabywaniu oraz sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz długo- i krótkoterminowych aktywów finansowych.
- działalność finansowa – polega na pozyskiwaniu kapitałów własnych i obcych (krótco- i długoterminowych) oraz na spłacie zobowiązań z tego tytułu.

2. Przyczyny występujących niezgodności pomiędzy zmianami bilansowymi a zmianami stanu tych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Zmiana stanu zapasów		
- wykazana w r-ku przepływów w poz. A.II.7	(693)	(299)
- wynikająca z bilansu	(693)	(299)
Zmiana stanu należności netto		
- wykazana w r-ku przepływów w poz. A.II.8	(923)	(1 083)
- wynikająca z bilansu	(923)	(1 083)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)		
- wykazana w r-ku przepływów w poz. A.II.9	(193)	1 030
- wynikająca z bilansu	(256)	898
Różnica		
-zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupionych STR i WNIP	(2)	
-zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	65	
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej na walutę prezentacji	-	132
Zmiana stanu rezerw		
- wykazana w r-ku przepływów w poz. A.II.6	122	(2)
- wynikająca z bilansu	122	(2)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		
- wykazana w r-ku przepływów w poz. A.II.10	(44)	(159)
- wynikająca z bilansu	(34)	(142)
Różnica		
- nakłady na prace rozwojowe poniesione w 2012r. a zakończone w 2013r.	10	

- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej na walutę prezentacji		3
- nakłady na prace rozwojowe poniesione w 2011r. a zakończone w 2012r.		143

II. Pozostałe noty objaśniające

1. Informacja o instrumentach finansowych

Grupa klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

- aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności oraz
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, Grupa zalicza aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych. Aktywa finansowe zaliczone przez Grupę do przeznaczonych do obrotu nie mogą być przekwalifikowane do innych kategorii.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności, aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że Grupa nie utraciła kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności Grupa zalicza niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem, że Grupa zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży stanowią wszelkie aktywa finansowe niebędące: pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami finansowymi utrzymywanymi do upływu terminu zapadalności oraz aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu. Do aktywów dostępnych do sprzedaży zalicza się w szczególności udziały w innych podmiotach niebędących podmiotami podporządkowanymi, które Grupa nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie.

Aktywa finansowe Grupa wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe - w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Aktywa finansowe, Grupa wycenia nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej za wyjątkiem:

- pożyczek udzielonych i należności własnych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności (do 12 m-cy) wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, jeżeli ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej tej należności wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez Grupę nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty,
- aktywów finansowych, dla których jest ustalony termin wymagalności wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej,
- aktywów finansowych, dla których nie jest ustalony termin wymagalności wycenianych w cenie nabycia.

Zobowiązania finansowe klasyfikowane są do jednej z dwóch kategorii zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat i inne zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe Grupa wycenia nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wysokości skorygowanej ceny nabycia za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu wycenianych w wartości godziwej.

W przypadku zobowiązań o krótkim terminie zapadalności/ wymagalności (handlowych), dla których efekt dyskonta nie jest znaczący, Grupa wycenia je wg kwoty wymagającej zapłaty.

31 grudnia 2013

Rodzaj instrumentu finansowego	Wartość w cenie nabycia	Wartość wg wyceny bilansowej
Aktywa		
Pożyczki udzielone należności własne		
- należności z tyt. dostaw i usług	4 191	4 190
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	11 154	11 154
Zobowiązania finansowe		
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1 317	1 317
Zobowiązania z tyt. leasingu	39	39

L.p.	Rodzaj zobowiązania	Koszty z tytułu odsetek w danym roku obrotowym			
		Odsetki naliczone i zapłacone	Odsetki naliczone lecz niezapłacone		
			Do 3 miesięcy	od 3 do 12 m-cy	Powyżej 12 m-cy
1.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:				
	<i>kredyty i pożyczki</i>	10	-	-	-
	<i>zobowiązania finansowe inne</i>	5	-	-	-
2.	Długoterminowe zobowiązania finansowe w tym:				
	<i>zobowiązania finansowe inne</i>	-	-	-	-
3.	Inne pasywa	-	-	-	-
RAZEM		15	-	-	-

L.p.	Rodzaj aktywów	Przychody z tytułu odsetek w danym roku obrotowym			
		Odsetki naliczone i zapłacone	Odsetki naliczone lecz niezapłacone		
			Do 3 miesięcy	od 3 do 12 m-cy	Powyżej 12 m-cy
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
2.	Środki pieniężne:	37	-	-	-
RAZEM		37	-	-	-

- Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu prawa własności budynków i budowli - nie występują.
- W okresach sprawozdawczych Grupa nie zaniechała żadnego rodzaju działalności oraz nie przewiduje się takiego zaniechania w następnym okresie.
- Grupa nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście
- W latach 2013-2012 w Grupie nie wystąpiły zyski jaki i straty nadzwyczajne, zarówno losowe i pozostałe.
- Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych - nie wystąpił.
- W okresach sprawozdawczych nie dokonywano odpisów aktualizujących środki trwałe.
- Nie wystąpił koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.

9. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez Grupę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu wynosiła na dzień 31.12.2013r. 250 tys. zł (31.12.2012 – 278 tys. zł.).
10. Nakłady inwestycyjne poniesione w 2013 roku wyniosły 13 tys. zł. (w 2012 r. – 233 tys. zł.)
Planowane nakłady inwestycyjne w roku 2014 dotyczące inwestycji rzeczowych wynoszą 10 tys. zł. W roku 2013 nie poniesiono nakładów na ochronę środowiska, Grupa również nie planuje ponieść żadnych nakładów z tego tytułu w 2014 roku.
11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy - nie występują
12. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu – nie wystąpiły
13. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji – nie występują
14. Kwoty transakcji ze stronami powiązanymi w roku 2013 oraz salda na dzień 31 grudnia 2013r prezentuje poniższa tabela (w tys. zł)

LP	Nazwa podmiotu	Wzajemne rozrachunki 31 grudnia 2013r.		Wzajemne transakcje 1 stycznia – 31 grudnia 2013r.	
		Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
1.	DOZ S.A.	223	338	203	586
2	Laboratorium Galenowe Olsztyn Sp. z o.o.	-	255	(2)	3.393
3	Pelion S.A.	8	-	15	-
4	Business Support Solution S.A.	3	9	2	102
5	PGF S.A.	1.765	64	7.311	1.294
6	DOZ.PL	-	7	-	52
7	Pharmalink Sp. z o.o.	1	14	3	170
RAZEM		2.000	687	7.532	5.597

15. W latach 2012-2013 Grupa nie zawierała znaczących transakcji ze stronami powiązanymi na innych warunkach niż warunki rynkowe
16. Przeciętne zatrudnienie w roku 2013 wynosiło 16 osób (2012 – 16 osób) - wszyscy na stanowiskach nierobotniczych.
17. Wartość wynagrodzeń wypłaconych należnych i potencjalnie należnych dla osób zarządzających i nadzorujących w roku 2013 wynosiła:
- Członków Zarządu 541 tys. zł. (2012 r. – 423 tys. zł)
 - Rady Nadzorczej 0 tys. zł (2012 r. – 0 tys. zł).
18. Grupa nie udzielała żadnych pożyczek zarówno Członkom Zarządu jak i Rady Nadzorczej.
19. Skonsolidowane sprawozdania finansowe nie ujmują znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych.
20. W roku 2013 Grupa nie zawarła żadnych umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Grupy.

21. Wartość netto wynagrodzenia biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy, wypłacona lub należna za rok obrotowy 2013 wyniosła 20 tys. zł. (w roku 2012 za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego - 20 tys. zł).

Podpisy członków Zarządu Pharmena S.A.



Konrad Palka

Prezes Zarządu



Marzena Wieczorkowska

Wiceprezes Zarządu



Anna Zwolińska

Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, która sporządziła sprawozdanie skonsolidowane



Aleksandra Jaraczewska

Z-ca Dyrektora ds. konsolidacji BSS S.A.

Łódź, 27 lutego 2014r.