

WSTĘP

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności zwanej dalej „PKD” jest hurtowa i detaliczna sprzedaż artykułów farmaceutycznych (5146). Właściwym sądem rejestrowym dla Spółki jest Sąd Rejonowy w Katowicach, Spółka wpisana jest do KRS pod nr 38158. Według klasyfikacji GPW w Warszawie Spółka zaliczana jest do sektora Handel.

Czas działalności spółki jest nieoznaczony.

Przedstawiony raport roczny obejmuje okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r. a porównywalne dane finansowe obejmują okres 01.01.2004 – 30.06.2004 r.

Aktualnie skład Zarządu FARMACOL S.A. przedstawia się następująco:

- Barbara Kaszowicz – Wiceprezes Zarządu
- Henryk Pawliczek - Wiceprezes Zarządu
- Krzysztof Sitko – Członek Zarządu
- Przemysław Dydycz - Wiceprezes Zarządu

W skład Rady Nadzorczej wchodzi:

- Andrzej Olszewski
- Zyta Olszewska
- Jan Kowalewski
- Anna Rutkowska
- Maciej Olszewski

Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdanie finansowe.

Spółka jest podmiotem dominującym w stosunku do innych jednostek i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło połączenie Spółki z żadnym nowym podmiotem.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

W przedstawionym rocznym sprawozdaniu finansowym nie dokonano żadnych korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach biegłego rewidenta o sprawozdaniach finansowych za lata poprzednie, ponieważ takie nie wystąpiły.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym za okres 1.01.2005 – 30.06.2005 r. zostały zastosowane zasady rachunkowości zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z uwzględnieniem jej nowelizacji z dnia 1 stycznia 2002 roku.

Zastosowane zasady rachunkowości

Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane w wartościach według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Roczne stawki amortyzacyjne stosowane przez Spółkę dla wartości niematerialnych i prawnych wynoszą:

- oprogramowanie komputerów	50,0 %
- licencje na programy komputerowe	50,0 %
- wartość firmy	5,0 %

Rzeczowy majątek trwały

Wartość początkową środków trwałych ustala się według cen nabycia.

Środki trwałe są amortyzowane (umarzane) metodą liniową, w oparciu o przyjęty plan amortyzacji.

Roczne stawki amortyzacyjne, stosowane przez Spółkę dla poszczególnych grup rodzajowych, są następujące:

prawo wieczystego użytkowania gruntów	2,5%
budynki i budowle	od 2,5 do 10,0 %
maszyny i urządzenia techniczne	od 10,0 do 50,0 %
środki transportowe	20,0 %
pozostałe środki trwałe	od 14,0 do 34,0 %

Grunty będące własnością Spółki nie są amortyzowane.

Środki trwałe niskocenne, umarzane w 100 % w momencie wydania do użytkowania, są wykazywane w ewidencji pozabilansowej.

Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się metodą praw własności. Udziały w pozostałych jednostkach wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa obrotowe

Zapasy

Towary i materiały są wyceniane w cenach zakupu. Towary z importu wycenione są wg cen zakupu powiększonych o cło i podatki graniczne. Rozchód towarów jest dokonywany zgodnie z zasadą pierwsze przyszło - pierwsze wyszło.

Należności

Należności wycenia się w wartości nominalnej pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne.

Należności wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po średnim kursie NBP obowiązujący w tym dniu.

Zasady ustalenia odpisów aktualizujących:

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości,
- należności kwestionowanych przez dłużnika i skierowane na drogę sądową w wysokości należności głównej w momencie przekazania pozwu do sądu,
- należności przeterminowanych powyżej 180 dni w wysokości należności głównych,
- należności przeterminowanych dotyczących Szpitali Publicznych lub PZOZ powyżej 360 dni w kwocie należności głównej.

Odpis aktualizujący zapisuje się na konto:

- kosztów finansowych – w przypadku odsetek lub pożyczek,
- kosztów operacyjnych – w pozostałych przypadkach.

Inwestycje krótkoterminowe

Aktywa finansowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej zależnie od tego , która z nich jest niższa .

Krótkoterminowe inwestycje to :

- udziały i akcje wycenia się według ceny nabycia lub wartości rynkowej zależnie od tego, która jest niższa
- inne papiery wartościowe wycenia się według wartości rynkowej ,
- udzielone pożyczki wycenia się w wartości wymagającej zapłaty ,
- środki pieniężne wycenia się według ich wartości nominalnej ,
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe wycenia się według ceny nabycia lub wartości rynkowej zależnie od tego , która z nich jest niższa .

Środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz inne środki pieniężne są wyceniane według wartości nominalnej.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych w walutach obcych wyceniane są na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Kapitał własny

Kapitały własne ujmowane są w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje, według zasad określonych przepisami prawa oraz postanowieniami statutu.

Zobowiązania

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Fundusze specjalne.

Spółka dysponuje Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych oraz Zakładowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzy się na podstawie przepisów Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Nr 43, poz. 163 z późniejszymi zmianami i przepisów wykonawczych do ustawy; wykazywany jest on w wartości nominalnej.

Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych jest tworzony, na podstawie ustawy z 27.08.1997 r. o zatrudnieniu i rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych, ze środków uzyskanych z tytułu zwolnień podatkowych (pobrane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od nieruchomości) w wysokości 90% środków uzyskanych z tytułu zwolnień podatkowych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne

W rozliczeniach międzyokresowych czynnych ujmuje się koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ujmowane są w wysokości prawdopodobnej zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Przychody ze sprzedaży.

Przychody netto ze sprzedaży towarów i usług z uwzględnieniem dotacji, upustów i rabatów.

Koszty sprzedaży towarów

Koszt sprzedaży towarów stanowi wartość sprzedanych towarów wycenionych w cenie nabycia powiększonych o koszty sprzedaży, udzielone premie oraz koszty ogólne zarządu poniesione w celu osiągnięcia przychodu, a pomniejszone o otrzymane premie i rabaty.

Przychody i koszty działalności operacyjnej.

Po stronie przychodów:

- rozwiązania rezerw,
- przychody z amortyzacji środków trwałych z PFRON

Po stronie kosztów:

- tworzone rezerwy na należności,
- ubytki naturalne,
- koszty opłat sądowych.

Przychody i koszty finansowe

Po stronie przychodów i kosztów :

- odsetki,
- różnice kursowe,
- rezerwy na odsetki,
- zyski bieżącego okresu w spółkach zależnych zgodnie z udziałem procentowym.

Do przeliczenia danych wykazanych w wybranych danych finansowych w tys. EURO zastosowano niżej podane zasady:

dla danych wynikających z rachunku zysków i strat – średni kurs z 6 średnich kursów EURO obowiązujących na koniec każdego miesiąca ogłoszonych przez Prezesa NBP, dla danych wynikających z bilansu – średni kurs EURO obowiązujący na dzień 30.06.2005 r. ogłoszony przez Prezesa NBP wartości średnich EURO za okres 01.01 – 30.06.2005 oraz analogiczny okres roku ubiegłego przedstawia poniższa tabela

	2005	2004
średnia w okresie sprawozdawczym	4,0805	4,7311
stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego	4,0401	4,5422
najwyższy kurs w okresie sprawozdawczym	4,2756	4,9149
najniższy kurs w okresie sprawozdawczym	3,8839	4,5422

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysku i strat oraz przepływów pieniężnych w przeliczeniu na EURO znajdują się na pierwszej stronie raportu.