

## 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 01.01.2007 r. do 30.06.2007 r. a porównywalne dane finansowe obejmują okres 01.01.2006 – 30.06.2006 r.

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

- Aleksander Chomiakow - Wiceprezes Zarządu
- Barbara Kaszowicz – Wiceprezes Zarządu
- Krzysztof Sitko – Członek 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 sprawozdaniu finansowym za okres 1.01.2007 – 30.06.2007 r. zostały zastosowane zasady rachunkowości zgodnie z MSSF.

## **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 %  |

Zgodnie z MSR wartości niematerialne i prawne (poz. Wartość firmy) została powiększona o umorzenie wartości firmy za lata poprzednie.

### **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.

Prawo wieczystego użytkowania gruntów zostało ujawnione w sprawozdaniu jako międzyokresowe rozliczenia długookresowe.

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 wycenia się po średnim kursie NBP obowiązującym w dniu bilansowym.

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 ,

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 30.06.2007 r. ogłoszony przez Prezesa NBP wartości średnich EURO za okres 01.01 – 30.06.2007 oraz analogiczny okres roku ubiegłego przedstawia poniższa tabela

|                                              | <b>I półr.<br/>2007</b> | <b>I półr.<br/>2006</b> |
|----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| średnia w okresie sprawozdawczym             | 3,8486                  | 3,9002                  |
| stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego | 3,7658                  | 4,0434                  |
| najwyższy kurs w okresie sprawozdawczym      | 3,9385                  | 4,1065                  |
| najniższy kurs w okresie sprawozdawczym      | 3,7465                  | 3,7565                  |

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