

## WSTĘP

1. Farmacol S.A. z siedzibą w Katowicach, ul. Rzepakowa 2.

Właściwym sądem rejestrowym dla Spółki jest Sąd Rejonowy w Katowicach, Spółka wpisana jest do KRS, w Rejestrze Przedsiębiorców pod nr 38158.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności zwanej dalej „PKD” jest hurtowa i detaliczna sprzedaż artykułów farmaceutycznych (5146).

Według klasyfikacji Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie Spółka zaliczana jest do sektora Handel.

2. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

3. Przedstawiony raport roczny obejmuje okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. a porównywalne dane finansowe obejmują okres 01.01.2004 – 31.12.2004 r.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym za okres 1.01.2005 – 31.12.2005 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.

4. W skład Zarządu FARMACOL S.A. na dzień 31.12.2005 r. wchodziły następujące osoby:

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

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

- Barbara Kaszowicz – Wiceprezes Zarządu
- Aleksander Chomiakow - Wiceprezes Zarządu
- Henryk Pawliczek - Wiceprezes Zarządu
- Krzysztof Sitko – Członek Zarządu

W skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2005 r. wchodziły następujące osoby:

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

Skład Rady Nadzorczej na dzień przekazania raportu nie uległ zmianie.

5. Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdanie finansowe.

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

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

8. 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.

9. Sprawozdanie finansowe nie podlegało przekształceniom w celu zapewnienia porównywalności danych.

10. 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.

11. 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 %

Gruntły będące własnością Spółki nie są amortyzowane.

Środki trwałe niskocenne, umarzone 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 obowiązującym 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 PERON.

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.

12. 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 12 średnich kursów EURO obowiązujących na koniec każdego miesiąca ogłoszonych przez Prezesa NBP, dla danych wynikających z bilansu – średni kurs EURO obowiązujący na dzień 31.12.2005 r. ogłoszony przez Prezesa NBP wartości średnich EURO za okres 01.01 – 31.12.2005 oraz analogiczny okres roku ubiegłego przedstawia poniższa tabela:

	<b>2005</b>	<b>2004</b>
średnia w okresie sprawozdawczym	4,0233	4,5182
stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego	3,8598	4,0790
najwyższy kurs w okresie sprawozdawczym	4,2756	4,9149
najniższy kurs w okresie sprawozdawczym	3,8223	4,0518

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

13. Farmacol S.A. stosuje zasady rachunkowości oraz metody wyceny i klasyfikacji zgodne z ustawą o rachunkowości (zwane dalej Polskimi Zasadami Rachunkowości - „PZR”).

Na dzień bilansowy Spółka zidentyfikowała wszystkie obszary różnic pomiędzy stosowanymi przez Spółkę zasadami rachunkowości a MSSF. Zidentyfikowane zostały obszary, w których występują różnice wartościowe, różnice w zakresie prezentacji i ujawnień.

Aktywa	Wg ustawy o rachunkowości [tys. zł]	Wg MSSF [tys. zł]	Różnice (korekty) [tys. zł]	Opis tytułów różnic
Wartość firmy	57 011	61 154	4 143	Różnicę stanowi amortyzacja wartości firmy
Wieczyste użytkowanie gruntów	1 153	1 153	-	Międzyokresowe rozliczenia długookresowe