

# **Załącznik nr 1 / Weryfikacja sald księgowych spółki Ko-Operator Sp.j. [AKTYWA] [PLN]**

		Wartość według stanu na dzień:	31-3-2011	Korekty	Wartość po korekcie	Poziom korekty %	Rekom. % korekty	Rekom.wartość po korekcie	Uzasadnienie dokonania korekt wartości
		Bilans - aktywa / PLN							
<b>A</b>		<b>Aktywa trwałe</b>	<b>29 299 048,67</b>	<b>-4 177 083,33</b>	<b>25 121 965,34</b>	<b>-14,3%</b>			
<b>I</b>		<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>26 349 531,47</b>	<b>-4 177 083,33</b>	<b>22 172 448,14</b>	<b>-15,9%</b>			
	1	Koszty prac rozwojowych							
		Koszty prac rozwojowych ogółem							
		Pozostałe							
	2	Wartość firmy							
		Pozostałe							
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	26 349 531,47	-4 177 083,33	22 172 448,14	-15,9%			
		Oplaty operatorskie za udostępnienie know-how, procedur i technologii do produkcji wyrobów mącznych i garmażeryjnych	26 349 531,47	-4 177 083,33	22 172 448,14	-15,9%		22 172 448,14	Dostępne ogólne zestawienie ewidencyjne na dzień wyceny. Główna pozycja majątkowa. W związku z likwidacją lokali w Warszawie zablokowana część odpisów amortyzacyjnych. Amortyzacja będzie wznowiona po oddaniu do dyspozycji jednostki nowych lokali przez Polskie Jadlo S.A. Wstrzymane kwoty: W-wa [Al.Jerozolimskie: 2.631.250 PLN]; Karmelicka [72.083,30 i 630.000,05]; Marynarska [843.749,98]. Z tego tytułu wprowadzona została adekwatna korekta. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
		Pozostałe							
	4	Zaliczki na poczet wart.niemater.i prawnych							
		Pozostałe							
<b>II</b>		<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 827 449,77</b>		<b>2 827 449,77</b>				
	1	Środki trwałe	2 626 335,63		2 626 335,63				
	a	Grunty [w tym prawo użytkowania wieczystego]							
		Grunty [prawo użyt.k.wieczyste przekształcone we własność]							
		Pozostałe							
	b	Budynki, lokale i obiekty inż.lądowej i wodnej							
		Razem aktywa w leasingu operacyjnym/finansowym							
		Aktywa grupy 1/2 [wg klasyfikacji KŚT]							
		Pozostałe							
	c	Urządzenia techniczne i maszyny	431 468,07		431 468,07				
		Razem aktywa w leasingu operacyjnym/finansowym	281 297,71		281 297,71				W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
		Komora mroźnicza	20 896,25		20 896,25				Dostępne ogólne zestawienie ewidencyjne na dzień wyceny [załącznik do raportu]. Wartość salda poniżej kryterium istotności. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
		Komora mroźnicza II	20 896,25		20 896,25				Dostępne ogólne zestawienie ewidencyjne na dzień wyceny [załącznik do raportu]. Wartość salda poniżej kryterium istotności. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.

# **Załącznik nr 1 / Weryfikacja sald księgowych spółki Ko-Operator Sp.j. [AKTYWA] [PLN]**

Wartość według stanu na dzień:				Korekty	Wartość po korekcie	Poziom korekty %	Rekom. % korekty	Rekom.wartość po korekcie	Uzasadnienie dokonania korekt wartości
Bilans - aktywa / PLN									
			Kontener mroźniczy	29 466,68		29 466,68			Dostępne ogólne zestawienie ewidencyjne na dzień wyceny [załącznik do raportu]. Wartość salda poniżej kryterium istotności. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
			Urządzenie chłodnicze	37 333,33		37 333,33			Dostępne ogólne zestawienie ewidencyjne na dzień wyceny [załącznik do raportu]. Wartość salda poniżej kryterium istotności. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
			Pozostałe	41 577,85		41 577,85			Brak szczegółowej charakterystyki salda. Wartość salda poniżej kryterium istotności. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
		d	Środki transportu	255 311,26		255 311,26			
			Razem aktywa w leasingu operacyjnym/finansowym	99 829,64		99 829,64			W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
			Volkswagen Taureg	84 561,40		84 561,40			Dostępne ogólne zestawienie ewidencyjne na dzień wyceny [załącznik do raportu]. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
			Mitshubishi L200	63 041,68		63 041,68			Dostępne ogólne zestawienie ewidencyjne na dzień wyceny [załącznik do raportu]. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
			Pozostałe	7 878,54		7 878,54			Brak szczegółowej charakterystyki salda. Wartość salda poniżej kryterium istotności. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
		e	Inne środki trwałe	1 939 556,30		1 939 556,30			
			Razem aktywa w leasingu operacyjnym/finansowym	250 000,00		250 000,00			W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
			Kiosk kontenerowy	217 888,33		217 888,33			Dostępne ogólne zestawienie ewidencyjne na dzień wyceny [załącznik do raportu]. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
			Pozostałe	1 471 667,97		1 471 667,97			Brak szczegółowej charakterystyki salda. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
	2		Środki trwałe w budowie	201 114,14		201 114,14			
			Inwestycje w realizacji [lokale gastronomiczne]	201 114,14		201 114,14			W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
			Pozostałe						
	3		Zaliczki na środki trwałe w budowie						
			Pozostałe						
<b>II Należności długoterminowe</b>				<b>122 067,43</b>		<b>122 067,43</b>			
	1		Od jednostek powiązanych						
			Pozostałe						
	2		Od pozostałych jednostek	122 067,43		122 067,43			

# Załącznik nr 1 / Weryfikacja sald księgowych spółki Ko-Operator Sp.j. [AKTYWA] [PLN]

		Wartość według stanu na dzień:	31-3-2011	Korekty	Wartość po korekcie	Poziom korekty %	Rekom. % korekty	Rekom.wartość po korekcie	Uzasadnienie dokonania korekt wartości
		Bilans - aktywa / PLN							
		Należności z tytułu realizacji dostaw	122 067,43		122 067,43				Brak szczegółowej charakterystyki salda. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
		Pozostałe							
IV		Inwestycje długoterminowe							
	1	Nieruchomości							
		Pozostałe							
	2	Wartości niematerialne i prawne							
		Pozostałe							
	3	Długoterminowe aktywa finansowe							
	a	W jednostkach powiązanych							
		- udziały lub akcje							
		Udziały i/lub akcje w spółkach powiązanych kapitałowo							
		Pozostałe							
		- inne papiery wartościowe							
		Pozostałe							
		- udzielone pożyczki							
		Pozostałe							
		- inne długoterm.aktywa finansowe							
		Pozostałe							
	b	W pozostałych jednostkach							
		- udziały lub akcje							
		Udziały i/lub akcje w spółkach obcych							
		Pozostałe							
		- inne papiery wartościowe							
		Pozostałe							
		- udzielone pożyczki							
		Pozostałe							
		- inne długoterminowe aktywa finansowe							
		Pozostałe							
	4	Inne inwestycje długoterminowe							
		Pozostałe							
V		Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe							
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego							

# **Załącznik nr 1 / Weryfikacja sald księgowych spółki Ko-Operator Sp.j. [AKTYWA] [PLN]**

			<i>Wartość według stanu na dzień:</i>	<i>31-3-2011</i>	<i>Korekty</i>	<i>Wartość po korekcie</i>	<i>Poziom korekty %</i>	<i>Rekom. % korekty</i>	<i>Rekom.wartość po korekcie</i>	<i>Uzasadnienie dokonania korekt wartości</i>
			<b>Bilans - aktywa / PLN</b>							
			Aktywa pochodzące z różnicy pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową							
			Pozostałe							
	2		Inne rozliczenia międzyokresowe							
			Inne rozliczenia międzyokresowe							
			Pozostałe							
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>1 027 373,64</b>	<b>-478,51</b>	<b>1 026 895,13</b>	<b>0,0%</b>				
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>		<b>60 252,77</b>	<b>-25,16</b>	<b>60 227,61</b>	<b>0,0%</b>				
	1		Materiały	55 198,48		55 198,48				
			Materiały produkcyjne [głównie], eksploatacyjne, akcesoria	55 198,48		55 198,48				Dostępne szczegółowe zestawienie ewidencyjne na dzień wyceny. Brak informacji o ubytkach lub składnikach niepełnowartościowych. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
			Pozostałe							
	2		Półprodukty i produkty w toku							
			Produkcja w toku							
			Pozostałe							
	3		Produkty gotowe	5 054,29	-25,16	5 029,13	-0,5%			
			Produkty gotowe wycenione wg kosztów TKW	5 054,29	-25,16	5 029,13	-0,5%		5 029,13	Dostępne szczegółowe zestawienie ewidencyjne na dzień wyceny. Brak informacji o ubytkach lub składnikach niepełnowartościowych. Wartość salda poniżej kryterium istotności. W warunkach kontynuacji działalności wprowadzono korekty o czynnik dyskonta.
			Pozostałe							
	4		Towary							
			Towary wycenione po kosztach nabycia.							
			Pozostałe							
	5		Zaliczki na poczet dostaw							
			Wpłacone zaliczki przez kontrahentów							
			Pozostałe							
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>		<b>181 926,83</b>	<b>-453,35</b>	<b>181 473,48</b>	<b>-0,2%</b>				
	1		Należności od jednostek powiązanych							
		a	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty							
			- do 12 miesięcy							
			Należności od powiązanych jednostek gospodarczych							
			Pozostałe							
			- powyżej 12 miesięcy							
			Pozostałe							
		b	Inne							
			Ze sprzedaży akt.trwał bieżąca rata							
			Pozostałe							
	2		Należności od pozostałych jednostek	181 926,83	-453,35	181 473,48	-0,2%			
		a	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	97 591,05	-453,35	97 137,70	-0,5%			
			- do 12 miesięcy	97 591,05	-453,35	97 137,70	-0,5%			

**Załącznik nr 1 / Weryfikacja sald księgowych spółki Ko-Operator Sp.j. [AKTYWA] [PLN]**

		Wartość według stanu na dzień:	31-3-2011	Korekty	Wartość po korekcie	Poziom korekty %	Rekom. % korekty	Rekom.wartość po korekcie	Uzasadnienie dokonania korekt wartości
		<b>Bilans - aktywa / PLN</b>							
		Stan należności handlowych	97 591,05	-453,35	97 137,70	-0,5%		97 137,70	Dostępne szczegółowe zestawienie ewidencyjne na dzień wyceny. W warunkach kontynuacji działalności wprowadzono korekty o czynnik dyskonta.
		Pozostałe							
		- powyżej 12 miesięcy							
		Pozostałe							
	b	Z tyt.podatzków, dotacji, ceł, ubezp.spół/zdr. oraz innych świadczeń	67 284,36		67 284,36				
		Należności podatkowe i ZUS	67 284,36		67 284,36				Dostępne szczegółowe zestawienie ewidencyjne na dzień wyceny. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
		Pozostałe							
	c	Inne	17 051,42		17 051,42				
		Należności z tytułu nierozliczonych zysków właścicieli za 2008r.	17 051,42		17 051,42				Wartość salda poniżej kryterium istotności. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
		Pozostałe							
	d	Dochodzone na drodze sądowej							
		Należności sporne.							
		Pozostałe							
<b>II</b>		<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>278 842,33</b>		<b>278 842,33</b>				
	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	278 842,33		278 842,33				
	a	W jednostkach powiązanych							
		- udziały lub akcje							
		Pozostałe							
		- inne papiery wartościowe							
		Pozostałe							
		- udzielone pożyczki							
		Pozostałe							
		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe							
		Pozostałe							
	b	W pozostałych jednostkach							
		- udziały lub akcje							
		Pozostałe							
		- inne papiery wartościowe							
		Pozostałe							
		- udzielone pożyczki							
		Pozostałe							

Załącznik nr 1 / Weryfikacja sald księgowych spółki Ko-Operator Sp.j. [AKTYWA] [PLN]									
Wartość według stanu na dzień:			31-3-2011	Korekty	Wartość po korekcie	Poziom korekty %	Rekom. % korekty	Rekom.wartość po korekcie	Uzasadnienie dokonania korekt wartości
<b>Bilans - aktywa / PLN</b>									
			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
			Pozostałe						
		c	Środki pieniężne i aktywa pieniężne	278 842,33	278 842,33				
			- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	278 842,33	278 842,33				
			Suma środków pieniężnych	278 842,33	278 842,33				Środki płynne. Wartość wyceny tożsama z wartością ewidencyjną. W warunkach kontynuacji działalności brak przesłanek do korekty. Przyjęto wartość ewidencyjną.
			Pozostałe						
			- inne środki pieniężne						
			Pozostałe						
			- inne aktywa pieniężne						
			Pozostałe						
		2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
			Pozostałe						
		IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>506 351,71</b>	<b>506 351,71</b>				
			Krótkoterminowe RMK.	506 351,71	506 351,71				Dostępne szczegółowe zestawienie ewidencyjne na dzień wyceny. W warunkach kontynuacji działalności ze względu na brak istotnych przesłanek do korekty przyjęto wartość ewidencyjną.
			Pozostałe						
			<b>Aktywa razem</b>	<b>30 326 422,31</b>	<b>-4 177 561,84</b>	<b>26 148 860,47</b>	<b>-13,8%</b>		
Źródło: KO-OPERATOR + opracowanie własne									