

CENTRUM
BIEGLYCH
REWIDENTOW

.B.R.

Spółka z o.o.

50-442 Poznań, ul. Grunwaldzka 11, tel. 641 10 50

Z UDZIAŁEM KAPITAŁU STOWARZYSZENIA KSIĘGOWYCH W POLSCE

K

DOKUMENTACJA Z EKSPERTYZY

*Dla
Zarządu Banku Staropolskiego S.A.
dotycząca wyceny księgowej majątku firmy
Fundusz Kapitałowy Polska - Ukraina Sp. z o.o.*

w Poznaniu, ul. Czarna Rola 13

EKSPERTYZA

Dla Zarządu Banku Staropolskiego S.A. w Poznaniu dotycząca wyceny księgowej majątku firmy Fundusz Kapitałowy Polska – Ukraina Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Poznaniu ul. Czarna Rola 1/3 opracowana zgodnie ze zleceniem z dnia 15.09.1999r. przez Centrum Biegłych Rewidentów CBR Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Poznaniu ul. Grunwaldzka 11.

I. Ustalenia wstępne.

1. Zarząd Banku Staropolskiego S.A. w Poznaniu pismem z dnia 15.09.1999r. l.dz: S/696/1/99 zlecił CBR Centrum Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. w Poznaniu wykonanie wyceny księgowej majątku firmy Fundusz Kapitałowy Polska – Ukraina Sp. z o.o. w Poznaniu, ujętego w bilansie sporządzonym na dzień 31 lipca 1999r.
2. Z ramienia CBR Centrum Biegłych Rewidentów ekspertyzę wyceny opracował mgr Jerzy Birgfellner, biegły rewident zamieszkały w Poznaniu ul. Wojskowa 11/13 wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 229/1203.
3. Podstawę opracowania ekspertyzy stanowi przedłożone przez Fundusz Kapitałowy Polska – Ukraina Sp. z o.o. w Poznaniu sprawozdanie finansowe na dzień 31.07.1999r. składające się z:
 - bilansu w którym sumy bilansowe aktywów i pasywów wyniosły PLN 510.936.410,84,
 - rachunku zysków i strat wykazującego stratę netto za okres od 01.01.1999r. do 31.07.1999r. w kwocie PLN 51.077.466,56
4. Zgodnie z życzeniem zleceniodawcy ekspertyzę wyceny majątku przeprowadzono metodą wartości aktywów netto. Sprawdzono przy tym zgodność stanów na dzień 01.01.1999r. z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym sporządzonym na dzień 31.12.1998r., oraz powiązanie kwot bilansowej wyceny sprawozdania finansowego na dzień 31.07.1999r. z wydrukiem komputerowym obrotów i sald na ten dzień, stwierdzając prawidłowość powiązań wzajemnych i zgodność zastosowanych przez jednostkę cen historycznych, przy założeniu kontynuacji działalności.
Badaniu poddano również prawidłowość ujęcia poszczególnych pozycji

aktywów i pasywów we wzorach sprawozdania wymaganą przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 122 poz. 591 ze zm.), w tym kompletność zapisów i tworzenie rezerw na aktywa zagrożone oraz zobowiązania warunkowe, które mogą wpłynąć na wycenę majątkową okresu sprawozdawczego.

5. Sporządzona ekspertyza nie jest badaniem sprawozdania finansowego w rozumieniu art. 65 ustawy o rachunkowości, w związku z czym nie wydajemy opinii o tym sprawozdaniu i ograniczamy się zgodnie ze zleceniem wyłącznie do określenia prawidłowości wyceny majątkowej jednostki, w cenach historycznych, przy założeniu kontynuacji działalności. Opracowanie ekspertyzy zostało wykonane w części metodą wyrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

II. Wyniki badania

1. Umowa Spółki została zawarta dnia 07.09.1997r. przed notariuszem Elżbietą Zielińską w Poznaniu aktem notarialnym – Repertorium A 7878/97, w której określono przedmiot działania.
Kapitał zakładowy określono w wysokości zł. 12.300.000,- dzielony na 2460 równych udziałów o wartości zł. 5.000,- każdy. Spółka pod nazwą Auto – Kredyt Polska została wpisana do Rejestru Handlowego Dział B, Nr 11450 w Sądzie Rejonowym Wydział XIV Gospodarczo Rejestrowy w Poznaniu. Na podstawie uwierzytelnionego odpisu z Rejestru Handlowego z dnia 28.07.1999 ustalono, że nazwa Spółki została zmieniona na Fundusz Kapitałowy Polska – Ukraina Sp. z o.o. w Poznaniu ul. Czarna Rola 1/3 z podwyższonym Kapitałem zakładowym do zł. 31.580.000,- wniesionym aportem.
Spółka rozlicza się z Urzędem Skarbowym Poznań – Winogrody i posiada NIP 972 – 07 – 77 – 075.
2. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 11.09.1997 do 31.12.1998 wykazuje w bilansie sumę aktywów i pasywów w kwocie 512.775.915,07, zaś rachunek zysków i strat wykazuje stratę netto 25.613.544,64.
Sprawozdanie to nie zostało poddane badaniu, lecz w dniu 24.06.1999 zwyczajnym zgromadzeniem wspólników w drodze Uchwały Nr 2 zostało zatwierdzone, zaś Uchwałą Nr 4 postanowiono, że strata zostanie pokryta z przychodów przyszłych okresów. Protokół zgromadzenia wraz z uchwałami zostały podpisane przez pełnomocnika jedynego wspólnika t.j. Auto – Kredyt Holding S.A. z siedzibą w Luksemburgu p. Włodzimierza Majewskiego.

Bilans, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z działalności zarządu wraz z stosownymi uchwałami zostało za pokwitowaniem złożone w dniu 16.07.1999r. w Wydziale XIV Gospodarczo Rejestrowym Sądu Rejonowego w Poznaniu.

Wymogi formalno prawne określone przepisami ustawy o rachunkowości i kodeksu handlowego tym samym zostały zachowane.

Do Urzędu Skarbowego Poznań Winogrody złożono 16.07.1999r. zeznanie podatkowe CIT – 8, w którym wykazano wpłatę zaliczkową podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 1.894.198,00, która wobec straty podatkowej występuje w bilansie na dzień 31.07.1999 jako należność do rozliczenia.

3. Systematyczny układ pozycji bilansowych we wzorze bilansu na dzień 31.07.1999 przedstawia się następująco:

Aktywa

A Majątek trwały	405.730.585,66
B Majątek obrotowy	105.203.780,84
C Rozliczenia międzyokresowe	2.044,34
Razem:	<u>510.936.410,84</u>

Pasywa

A Kapitał własny	
- kapitał zakładowy	31.580.000,00
- dopłaty wspólników	489.310.421,42
	<u>520.890.421,42</u>
- strata za 1998	- 25.613.544,64
- strata bieżąca	- 51.077.466,56
	<u>444.199.410,22</u>
D Zobowiązania i fundusze specjalne	5.121.590,67
E Przychody przyszłych okresów	61.615.409,95
Razem:	<u>510.936.410,84</u>



Rachunek zysków i strat wykazuje stratę netto 51.077.466,56

4. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego 31.07.1999 nie przeprowadzono inwentaryzacji składników majątkowych ani nie uzyskano potwierdzeń rozrachunków. Wycenę poszczególnych pozycji aktywów i pasywów oraz dane wynikowe w rachunku zysków i strat wyprowadzono z zestawienia obrotów i sald brutto, bez przebiegowań zamykających poszczególne konta t.j. bez sporządzenia zestawienia obrotów i sald netto. Jednostka w dalszym ciągu kontynuuje dotychczasową działalność.

III. Badanie wyceny poszczególnych pozycji bilansu.

Aktywa.

1. Wartości niematerialne i prawne – saldo 167.994,35
jest zgodne z ewidencją szczegółową w formie tabeli amortyzacyjnej w tym:

wartość początkowa	181.305,05
umorzenia	13.310,70

wartość netto	167.994,35
---------------	------------

Wycena obejmuje programy komputerowe umarżane zgodnie z rozporządzeniem Min. Fin. z dnia 17.01.1997r., oraz nie amortyzowany portret olejny w cenie zakupu 167.608,30. Pozycja ta powinna być zakwalifikowana do środków trwałych niepodlegających amortyzacji.

2. Środki trwałe – saldo 373.999,64
jest zgodne z ewidencją szczegółową w formie tabeli amortyzacyjnej i obejmuje:

środki trwałe w cenie zakupu	625.624,23
umorzenia	251.624,59

wartość netto	373.999,64
---------------	------------

z tego:

urządzenia techniczne	116.503,16
samochody	217.087,79
pozostałe	40.408,69

	373.999,64
--	------------

5

Odpisy amortyzacji dokonywane liniowo zgodnie z przepisami rozporządzenia Min. Fin. z dnia 17.01.1997r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wersji obowiązującej od 01.01.1999r. (Dz. U. Nr 6 poz. 39).

3. Finansowy majątek trwały – saldo 405.188.591,67

z tego:

udziały i akcje	399.564.034,33
pożyczki długoterminowe	5.624.557,34

Udokumentowane zmiany w 1999r.

udziały i akcje – wzrost	1.988.800,26
pożyczki długoterminowe – bez zmian	

3.1. W toku analizy ustalono, że w 1999r. nie wpłynęły żadne dywidendy z udziałów i akcji. W roku 1998 uzyskano tylko dywidendę 100.000,- z udziałów w Agencji Celnej.

Akcje nie są objęte obrotem giełdowym ani notowaniami. Wycena w licznych przypadkach zawiera różnice emisyjne ponad wartość nominalną, dotyczy to również udziałów. Ze względów ostrożnej wyceny należałoby pozycję tę umniejszyć co najmniej o kwotę 61.615.409,95 zaliczoną do przychodów przyszłych okresów w związku z umownie wycenionymi aportami pokrytymi zamiennie akcjami.

3.2. Pożyczki długoterminowe nie wykazują żadnych działań windykacyjnych, przejęte zostały aportem i nie można określić przewidywanego terminu ich spłaty, tym samym w myśl art. 37 ustawy o rachunkowości występuje znaczne ryzyko ich odzyskania, wymagające utworzenia rezerwy w pełnej kwocie zadłużeń zagrożonych, do których zaliczamy 5.624.557,34.

4. Zapasy – saldo 3.530,00

Zgodnie z ewidencją zapasy części samochodowych z protokołu likwidacji z roku 1997 nie są wykorzystane i występuje wątpliwość ich dalszej przydatności, co wymaga zgodnie z art. 35 ustawy o rachunkowości dokonania odpisu ich deprecjacji w kwocie 3.530,00

5. Należności i roszczenia – saldo 105.062.251,38

z tego:

należności z tytułu dostaw	3.794,54
należności publiczno prawne	1.983.800,57
pozostałe	103.074.656,27
Razem:	105.062.251,38

Stan bilansowy wynika z ewidencji analitycznej, z tym że nie uwzględniono w nim ryzyka z tytułu występujących zagrożeń dla ich windykacji.

5.1. Należności z tytułu dostaw dotycząca bieżących i regulowanych należności.

5.2. W należnościach publiczno prawnych zasadniczą pozycją jest wpłata zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych w roku podatkowym od 11.09.1997 do 31.08.1998 wynosząca 1.894.198,00 wykazana w zeznaniu podatkowym CiT-8 i nie rozliczona z Urzędem Skarbowym Poznań Winogrody.

W międzyczasie została przeprowadzona kontrola skarbową przez Urząd Kontroli Skarbowej w Poznaniu, który ustalił zobowiązanie w podatku dochodowym na kwotę 14.495.030,- z tego

Zaległość podatkowa	12.600.832,-
Odsetki zwłoki	1.866.994,-

Spółka wniosła odwołanie od decyzji nr 6398/1232/4/KB-214/CIT z dnia 12.05.99 do Izby Skarbowej. Izba Skarbowa w Poznaniu rozpatrując to odwołanie w dniu 18.08.99 wydała postanowienie nr IS PD-P/823/86/99 zobowiązując Urząd Kontroli Skarbowej w Poznaniu do uzupełnienia materiałów dowodowych w zakresie wniesionego przez Spółkę odwołania. Sprawa nie jest zakończona. W zapisach księgowych nie uwzględniono tego warunkowego zobowiązania do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia.

W przypadku uznania odwołania za zasadne, Spółka otrzyma zwrot zaliczkowej wpłaty w kwocie 1.894.198,- wraz z odsetkami.

W przeciwnym razie wystąpi obowiązek zapłaty do budżetu kwoty co najmniej 14.495.030,- co oczywiście mieć będzie wpływ na wysokość straty w okresie sprawozdawczym objętym bilansem.

Wobec nie rozstrzygnięcia jeszcze odwołania, naszym zdaniem należy przyjąć z uwagi na zasadę ostrożnej wyceny warunkowe zobowiązanie w kwocie 14.495.030,- do wyceny majątkowej.

5.3. Kwota pozostałych należności w wysokości 103.074.656,27 dotyczy w zasadniczej części obrotu wierzytelnościami wynikającymi z ewidencji konta 249 i stanowi kwotę zł. 102.925.498,23.

Z kwoty tej nie wykazują zagrożeń wkłady członkowskie (zwrotne) w jednostkach współpracujących, wynikające z ewidencji konta 249-14 w wysokości 56.689.143,00. Natomiast pozostała kwota 46.236.352,23 nie jest w sposób skuteczny windykowana i nie można ustalić przedziału czasowego, w którym windykacja okaże się skuteczna.

W tej sytuacji zasadne w świetle art. 37 ustawy o rachunkowości jest utworzenie rezerwy 46.236.352,23 obciążającej koszty z uwagi na istotne zagrożenie odzyskania tych kwot.

6. Środki pieniężne – saldo 137.999,46

dotyczy:

gotówka w kasie	10.978,46
rachunki bankowe	73.073,69
rozliczenia z Elimer - Katowice	53.947,31

Razem:	137.999,46
--------	------------

6.1. Gotówka w kasie wynika z raportu kasowego nr 21/99 z dnia 31.07.1999, również rachunki bankowe są potwierdzone przez Bank Staropolski S.A. w Poznaniu i Invest – Bank S.A. w Poznaniu.

6.2. Natomiast kwota 53.947,31 dotyczy rozliczeń z tytułu obrotu papierami wartościowymi z Przedsiębiorstwem Maklerskim Elimar w Katowicach i potwierdzona jest tylko porozumieniem z dnia 30.12.98r. o wzajemnym rozliczeniu rozrachunków z firmą Pro-Market Sp. z o.o. w Poznaniu w ramach obrotu wierzytelnościami. Kwota ta niesłusznie zaliczona została do środków pieniężnych i winna być ujęta w kwocie rozrachunków pozostałych na koncie 249. Podobnie jak inne tego typu rozliczenia omówione w punkcie 5.3. jest ona należnością wątpliwą co do windykacji i wymaga tym samym utworzenia rezerwy z uwagi na ryzyko jej odzyskania.

7. Rozliczenia międzyokresowe czynne – kwota 2.044,34
dotyczy prenumeraty na IV kwartał 1999.

Pasywa

8. Kapitał zakładowy – saldo	31.580.000,00
wynika z umowy spółki w kwocie	12.300.000,-
podwyższenie aportem	19.280.000,-
Stan ten jest potwierdzony wpisem do Rejestru Handlowego i zgodny z ewidencją. Bez zmian w 1999r.	
9. Kapitał zapasowy – saldo	489.310.421,42
Wzrost w kwocie 50.367.844,00 jest udokumentowany rozliczeniem do 31.07.99 z tytułu oprocentowania w kwocie 36.284.124,95 i różnic kursowych 14.083.719,05 do dopłat wspólnika w USD, przeliczonych po kursie NBP, do rozliczenia z KIB – Bankiem w Charkowie.	
10. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze własne – saldo	5.121.590,67
dotyczy:	
pożyczek	4.961.480,40
zobowiązań z tytułu dostaw	3.239,22
zobowiązań publiczno prawnych	46.026,81
pozostałych zobowiązań	20.557,50
funduszy specjalnych	90.286,74
Razem:	5.121.590,67

10.1. Kwota 4.961.480,40 dotyczy rozliczenia pożyczki z KIB Bankiem w Charkowie w kwocie 4.159.202,59 i należnych odsetek w kwocie 802.277,81 do 31.07.1999r.

10.2. Zobowiązania z tytułu dostaw w kwocie 3.239,22 dotyczą bieżących rozliczeń udokumentowanych. Zobowiązania publiczno prawne w kwocie 46.026,81 dotyczą bieżących rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od wypłaconych wynagrodzeń oraz rozliczeń z ZUS i ubezpieczeń pracowników. Kwota 20.557,50 dotyczy również bieżących rozrachunków.

10.3. Fundusze specjalne stanowią rozliczenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Środki ZFŚS przelane są na wyodrębniony rachunek w Invest – Banku S.A. w Poznaniu. Zwrotne pożyczki udzielone pracownikom objęte są ewidencją konta 232 i wynoszą 88.758,40 rozliczaną zgodnie z zawartymi umowami.

IV Wycena księgowa majątku per 31.07.99r.

1. Stosownie do ustaleń w części III ekspertyzy przedstawiamy syntetyczny bilans na dzień 31.07.1999r.

Treść	Kwota	Korekta	Wycena
Aktywa			
Wartości niemater. i prawne	167.994,35	-167.608,30	386,05
Rzeczowy majątek trwały	373.999,64	+167.608,30	541.607,94
Finansowy majątek trwały	405.188.591,67	-67.239.967,29	337.948.624,38
Zapasy	3.530,00	-3.530,00	-
Należności i roszczenia	105.062.251,38	-46.236.352,23	58.825.899,15
Środki pieniężne	137.999,46	-53.947,31	84.052,15
Czynne rozliczenia międzyokres.	2.044,34	-	2.044,34
	510.936.410,89	113.533.796,83	397.402.614,01
Pasywa			
Kapitał zakładowy	31.580.000,00	-	31.580.000,00
Kapitał zapasowy	489.310.421,42	-	489.310.421,42
Strata za rok 1998	-25.613.544,64	-	-25.613.544,64
Strata za rok 1999	-51.077.466,56	-66.413.416,88	-117.490.883,44
Zobowiązania krótkoterminowe	5.031.303,93		5.031.303,93
Fundusze specjalne	90.286,74	-	90.286,74
Przychody przyszłych okresów	61.615.409,95	-61.615.409,95	-
Zobowiązania warunkowe	-	14.495.030,00	14.495.030,00
	510.936.410,84	113.533.796,83	397.402.614,01

2. Wartość księgowa aktywów netto, czyli wartość księgowa kapitału własnego wynosi wg skorygowanego bilansu na dzień 31.07.1999:

wartość aktywów	397.402.614,01
pomniejszenia z tytułu:	
zobowiązań krótkoterminowych	5.031.303,93
fundusze specjalne	90.286,74
zobowiązania warunkowe	14.495.030,00
razem pomniejszenia	19.616.620,67
 wartość księgowa majątku netto	 377.785.993,34

3. W wyliczaniu z uwagi na zasadę ostrożnej wyceny majątku uwzględniono zobowiązanie warunkowe z tytułu nierozstrzygniętego odwołania Spółki od decyzji Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu Nr 6398/1232/4/KB-

10

214/CIT z dnia z dnia 12.05.1999, określającej zobowiązanie w podatku dochodowego od osób prawnych za okres od 11.09.1997 do 31.08.1998 w kwocie 14.495.030,00.

W przypadku uwzględnienia odwołania przez Izbę Skarbową w Poznaniu, wartość księgowa majątku netto wzrosłaby do kwoty PLN 392.281.023,34, równocześnie Spółka wraz ze zwrotem zaliczkowej wpłaty podatku w kwocie 1.894.198,00 winna otrzymać odsetki zwłoki od tej kwoty naliczone przez Urząd Skarbowy Poznań – Winogrody do dnia regulacji.

Ekspertyza niniejsza zawiera 10 stron maszynopisu i sporządzona została w 3 egzemplarzach, z których 2 przeznaczone są do użytku służbowego Banku Staropolskiego S.A. w Poznaniu.

mgr JERZY BIRGEELLNER
Biegły rewident
nr ewid. 229/1203

Poznań, dnia 30.09.1999

CENTRUM BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"C.B.R."
ul. ...
...
...

Załączniki:

- Bilans na dzień 31.07.1999
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.1999 do 31.07.1999

Członek Zarządu
Uryszka Piśszczorowicz

Wiceprezes Zarządu
Wojciech Filipiuk

Biegły rewident
nr ewid. 229/1203

Nazwa i adres jednostki FUNDUSZ KAPITAŁOWY POLSKA - UKRAINA Spółka z o.o. 61-625 Poznań, ul. Czarna Rola 1/3 NIP 972-07-77-075 (1)		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31. 07. 1999 r.		Przeznaczenie formularza	
AKTYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	PASYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego
0	1	2	0	1	2
A. Majątek trwały	403.783.314,52	405.730.585,65	A. Kapitał (fundusz) własny	444.909.032,78	444.199.410,22
1 Wartości niematerialne i prawne	169.966,41	167.994,35	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	31.580.000,00	31.580.000,00
1 Koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej			II. Należne, lecz nie wniesione wkłady na pokrycie kapitału podstawowego (wielkość ujemna)		
2 Koszty prac rozwojowych			III. Kapitał (fundusz) zapasowy	438.942.577,42	489.310.421,42
3 Wartość firmy			1. Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
4 Inne wartości niematerialne i prawne	169.966,41	167.994,35	2. Tworzony ustawowo		
5 Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych			3. Tworzony zgodnie ze statutem lub umową		
II Rzeczowy majątek trwały	413.556,70	373.999,64	4. Z dopłat wspólników	438.942.577,42	489.310.421,42
1 Grunty własne	-		5. Inny		
2 Budynki i budowle	-		IV. Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny		
3 Urządzenia techniczne i maszyny	120.265,20	116.503,16	V. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
4 Środki transportu	247.904,89	217.087,79	VI. Nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych		- 25.613.544,64
5 Pozostałe środki trwałe	45.386,61	40.408,69	1. Zysk (wielkość dodatnia)		
6 Inwestycje rozpoczęte			2. Strata (wielkość ujemna)		- 25.613.544,64
7 Zaliczki na poczet inwestycji			VII. Wynik finansowy netto roku obrotowego	-25.613.544,64	- 51.077.466,56
III Finansowy majątek trwały	403.199.791,41	405.188.591,67	1. Zysk netto (wielkość dodatnia)		
1 Udziały i akcje	397.575.234,07	399.564.034,33	2. Strata netto (wielkość ujemna)	-25.613.544,64	- 51.077.466,56
2 Papiery wartościowe		-	3. Odpisy z wyniku finansowego bieżącego roku obrotowego		
3 Udzielone pożyczki długoter- minowe	5.624.557,34	5.624.557,34			
4 Inne składniki finansowego majątku trwałego					
IV. Należności długoterminowe					
B. Majątek obrotowy	108.971.519,15	105.203.780,84	B. Rezerwy		
I Zapasy	3.530,00	3.530,00	1. Rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych lub osób fizycznych		
1. Materiały	3.530,00	3.530,00	2. Pozostałe rezerwy		
2. Półprodukty i produkty w toku			C. Zobowiązania długoterminowe		
3. Produkty gotowe			1. Długoterminowe pożyczki, obligacje i inne papiery wartościowe		
4. Towary			2. Długoterminowe kredyty bankowe		
5. Zaliczki na poczet dostaw			3. Pozostałe zobowiązania długo- terminowe		
II Należności i rozliczenia	101.567.452,25	105.062.251,38	D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	6.248.444,64	5.121.590,67
1 Należności z tytułu dostaw i usług	76.482,10	3.794,54	1. Zobowiązania krótkoterminowe	6.171.562,76	5.031.303,93
2 Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	1.948.220,39	1.983.800,57	1. Pożyczki, obligacje i papiery wartościowe		4.961.480,40
3 Należności wewnątrzzakładowe			2. Kredyty bankowe		
4 Pozostałe należności	99.542.749,76	103.074.656,27	3. Zaliczki otrzymane na poczet dostaw		
5 Należności dochodzone na drodze sądowej			4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1.054,17	3.239,22
III Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu			5. Zobowiązania wekslowe		
1 Udziały lub akcje własne do zbycia			6. Zobowiązania z tytułu podatków, celi, ubezpieczeń społecznych	54.633,30	46.026,81
2 Inne papiery wartościowe			7. Zobowiązania z tytułu wynagro- dzeń	11.135,60	

AKTYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	PASYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego
0	1	2	0	1	2
			8. Zobowiązania wewnętrzne - zakładowe		
			9. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	6.104.739,69	20.557,50 ✓
IV. Środki pieniężne	7.400.536,90	137.999,46 ✓	II. Fundusze specjalne	76.881,88	90.286,74 ✓
1. Środki pieniężne w kasie	18.105,97	10.978,46 ✓			
2. Środki pieniężne w banku	7.382.430,93	127.021,00 ✓			
3. Inne środki pieniężne (weksle, czekii obce itp.)					
C. Rozliczenia międzyokresowe	21.081,40	2.044,34 ✓	E. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów	61.618.437,65	61.615.409,95 ✓
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	21.081,40	2.044,34 ✓	1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			2. Przychody przyszłych okresów	61.618.437,65	61.615.409,95
Suma aktywów	512.775.915,07	510.936.410,84	Suma pasywów	512.775.915,07	510.936.410,84

16.09.1999
Data

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

16.09.1999
Data

V-ce PREZES ZARZĄDU

Podpis

Podpis kierownika jednostki

PREZES ZARZĄDU

Podpis

* Jeżeli jednostka kieruje organ wieloosobowy (por. art. 3 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości), sprawozdanie podpisują wszyscy członkowie tego organu. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego.

Treść formularza według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. nr 121, poz. 591).
Kopiuwanie prawnie zastrzeżone - Centrum Biegłych Rewidentów, 60-782 Poznań, ul. Grunwaldzka 11, tel. 841-10-50.

mgr Jacek Bruch...
Biegły rewident
nr ewid. 229/1203

Nazwa i adres jednostki		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli		Przeznaczenie formularza	
FUNDUSZ KAPITAŁOWY POLSKA - UKRAINA Spółka z o.o. 61-625 Poznań, ul. Czarna Rola 1/3 NIP 972-07-77-075 (1)		za okres od dnia 01.01.1999 r. do dnia 31.07.1999 r. Wariant porównawczy (wersja 1)			
KOSZTY I STRATY	Za poprzedni rok obrotowy	Za bieżący rok obrotowy	PRZYCHODY I ZYSKI	Za poprzedni rok obrotowy	Za bieżący rok obrotowy
0	1	2	0	1	2
A. Koszty działalności operacyjnej	3.578.689,83	1.235.921,66	A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	506.227,25	24.978,59
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	48.881,70	-	I. Przychód ze sprzedaży produktów		
Wartość sprzedanych materiałów i energii	146.562,43	55.880,84	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
Wartość sprzedanych usług	458.377,23	134.776,40	III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	48.931,70	
Wartość sprzedanych usług	508.078,32	9.441,10	IV. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
Wynagrodzenia	1.397.889,50	741.650,92	usług	457.295,55	24.978,59
Swadczenia na rzecz pracowników	587.398,30	147.573,25			
Amortyzacja	256.375,73	64.866,72			
Pozostałe	175.126,62	81.732,43			
B. Zysk ze sprzedaży			B. Strata ze sprzedaży	3.072.462,58	1.210.943,07
C. Pozostałe koszty operacyjne	1.535.832,57		C. Pozostałe przychody operacyjne	2.605.706,90	2.575,91
Wartość sprzedanych składników majątku trwałego	1.535.832,57		I. Przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego	2.605.706,90	2.575,91
D. Pozostałe koszty operacyjne			II. Dotacje		
			III. Pozostałe przychody operacyjne		
D. Zysk na działalności operacyjnej			D. Strata na działalności operacyjnej	2.002.588,25	1.208.367,16
E. Koszty finansowe	51.028.626,75	50.661.605,01	E. Przychody finansowe	27.443.710,21	792.595,61
Odsetki od pożyczek i kredytów			I. Dywidendy z tytułu udziałów	100.000,00	
Odsetki od kapitału	15.856.981,12	36.561.817,81	- w tym od jednostek zależnych i stowarzyszeń		
- w tym dla jednostek zależnych i stowarzyszeń			II. Odsetki uzyskane	10.799.516,89	792.262,37
Pozostałe	35.171.645,63	14.099.877,20	III. Pozostałe	16.544.193,32	333,24
F. Zysk brutto na działalności gospodarczej			F. Strata brutto na działalności gospodarczej	25.587.504,66	51.077.466,56
G. Straty nadzwyczajne	6.039,85		G. Zyski nadzwyczajne		
H. Zysk brutto			H. Strata brutto	25.593.544,64	51.077.466,56
I. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	20.000,00				
Podatek dochodowy od osób prawnych lub osób fizycznych	20.000,00				
Pozostałe obowiązkowe obciążenia					
I. Zysk netto			I. Strata netto	25.613.544,64	51.077.466,56

16.09.1999
DataPodpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych16.09.1999
Data

V-ce PREZES ZARZĄDU

Podpis kierownika jednostki

PREZES ZARZĄDU

Podpis kierownika jednostki

Jednostka kieruje organ wielosobowy (por. art. 3 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości), sprawozdanie podpisują wszyscy
członkowie organu. (Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączanego do sprawozdania finansowego)

Załącznik nr 4/1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. nr 121, poz. 591)

Centrum Biegłych Rewidentów, 60-782 Poznań, ul. Grunwaldzka 11, tel. 841 10 50