

**RAPORT Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

ZA OKRES OD 01.01.2009 DO 30.06.2009

WILBO SPÓŁKA AKCYJNA

GDYNIA

Gdańsk, sierpień 2009

Spis treści:

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA 2009 DO 30 CZERWCA 2009	3
---	----------

RAPORT Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WILBO S.A. SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 01.01.2009R. DO 30.06.2009R.	5
--	----------

I. CZĘŚĆ OGÓLNA	5
II. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8
IV. SPRAWOZDANIE FINANSOWE	10

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA 2009 DO 30 CZERWCA 2009

**dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej WILBO S.A. z siedzibą w Gdyni
przy ulicy Przemysłowej 8**

Dokonałiśmy przeglądu załączonego sprawozdania finansowego WILBO S.A. z siedzibą w Gdyni przy ul. Przemysłowej 8, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 30.06.2009r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 105.586.808,49 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2009r. do 30.06.2009r., wykazujący stratę netto w wysokości 825.349,45 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2009r. do 30.06.2009r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 825.349,45 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 01.01.2009r. do 30.06.2009r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 4.989.247,12 zł,
- 6) dodatkowe noty i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

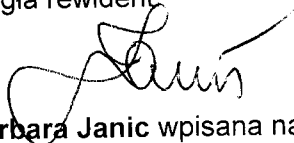
Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Normy te nakładają obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych śródrocznego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu oraz personelu odpowiedzialnego za finanse i księgowość Spółki.

Zakres i metoda przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wydawanej o rzetelności, prawidłowości i jasności rocznego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać opinii o załączonym sprawozdaniu.

Dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30 czerwca 2009 roku, zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami), jak również z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku (Dz. U. Nr 33 poz. 259) w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Biegła rewident:



Barbara Janic wpisana na listę
biegłych rewidentów pod numerem
1348/3382

Podmiot wpisany na listę uprawnionych
do badania pod numerem 913:

DORADCA Auditors Sp. z o.o.
80-266 Gdańsk
ul. Grunwaldzka 212

Gdańsk, 14 sierpnia 2009r.

PREZES Zarządu

Jan Karoń

DORADCA AUDITORS
Spółka z o.o.
ul. Grunwaldzka 212
80-266 Gdańsk
tel./fax 553-81-58, 558-13-94

RAPORT Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WILBO S.A. sporządzonego za okres od 01.01.2009r. do 30.06.2009r.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

Dane identyfikujące Spółkę

Nazwa jednostki, forma prawna i adres siedziby:

WILBO spółka akcyjna z siedzibą w Gdyni przy ulicy Przemysłowej 8.

Podstawowy przedmiot działalności:

- produkcja artykułów spożywczych i napojów,
- restauracje i inne placówki gastronomiczne,
- bary,
- działalność stołówek i catering,
- handel hurtowy i komisowy z wyjątkiem handlu pojazdami mechanicznymi i motocyklami,
- handel detaliczny, z wyjątkiem sprzedaży pojazdów mechanicznych i motocykli.

Podstawa prawna działalności

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21.11.2001 roku pod numerem KRS 0000064401.

Nr rejestracji podatkowej (NIP): **587-000-80-34**

Nr rejestracji statystycznej (REGON): **191312270**

Kapitały i wspólnicy

Kapitał własny na dzień 30.06.2009 roku wynosi 77.303.184,85 zł.

Kapitał podstawowy na dzień 30.06.2009 roku wynosi 16.199.960,00 (szesnaście milionów sto dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt) zł i dzieli się na 16.199.960 akcji o wartości po 1,00 zł każda.

Na dzień 30 czerwca 2009 roku struktura własności kapitału podstawowego była następująca:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna Akcji, (zł)	Udział w kapitale podstawowym (%)
<i>Dariusz Bobiński</i>	3.422.760	9.620.300	3.422.760,00	21,13%
<i>Waldemar Wilandt</i>	3.422.760	9.620.300	3.422.760,00	21,13%
<i>Pozostali</i>	7.946.101	11.354.440	7.946.101,00	57,74%
Razem	16.199.960	30.595.040	16.199.960,00	100,00%

Zarząd Spółki

Na dzień 30 czerwca 2009 roku Zarząd Spółki składał się:

- Pan Leszek Maurycy Stypułkowski – Prezes Zarządu,

Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej na dzień 30 czerwca 2009 roku był następujący:

- Pan Andrzej Zwara – Przewodniczący RN,
- Pan Jacek Marcin Jerzemowski – Wiceprzewodniczący RN.
- Pan Jerzy Jan Nacel – Członek RN,
- Pan Stanisław Wójtowicz – Członek RN,
- Pani Barbara Kreft – Członek RN,

Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy i sposobie podziału wyniku finansowego

Sprawozdanie finansowe za 2008 rok zostało zbadane przez DORADCA Auditors Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Grunwaldzkiej 212, podmiot wpisany na listę uprawnionych do badania pod numerem 913, w imieniu której badanie przeprowadziła biegła rewident Barbara Janic wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 1348/3382. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2008 rok zostało zatwierdzone Uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 16 czerwca 2009 roku i złożone do ogłoszenia w dniu 23.06.2009 roku.

Zysk netto za rok 2008 w wysokości 4.317.140,24 zł zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy został przeznaczony na kapitał rezerwowy.

Sprawozdanie finansowe za 2008 rok zostało złożone do Sądu Rejestrowego w dniu 24.06.2009 roku.

Dane identyfikujące podmiot uprawniony do dokonania przeglądu i biegłego rewidenta

Przegląd sprawozdania finansowego WILBO S.A. został dokonany przez DORADCA Auditors Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Grunwaldzkiej 212, podmiot wpisany na listę uprawnionych do badania pod numerem 913.

Badanie zostało przeprowadzone przez biegłą rewident Barbarę Janic, wpisaną na listę biegłych rewidentów pod numerem 1348/3382.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki od 03.08.2009 do 14.08.2009 roku z przerwami, na podstawie umowy z dnia 12.12.2008r.

Podstawą zawarcia umowy była uchwała Rady Nadzorczej Nr 24/V/2008 z dnia 08.12.2008 roku.

DORADCA Auditors Sp. z o.o. jest podmiotem niezależnym od WILBO S.A. i spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym zgodnie z art. 66 ustawy o rachunkowości, na dowód czego zarząd Spółki złożył oświadczenie o niezależności.

Biegła rewident Barbara Janic spełnia wymagania określone w artykule 66 ustawy o rachunkowości do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym, na dowód czego złożyła stosowne oświadczenie.

Dostępność danych i oświadczenie Zarządu

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz złożyła oświadczenie, że po dacie bilansu nie wystąpiły znaczące zdarzenia mające wpływ na jej wynik finansowy.

II. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

Ocena prawidłowości systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

Polityka rachunkowości

Spółka posiada aktualną, zatwierdzoną przez kierownika jednostki, dokumentację opisującą przyjętą politykę rachunkowości, w której określono między innymi zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, a także sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. Zakładowy plan kont składający się z wykazu kont księgi głównej oraz kont analitycznych spełnia wymogi określone w ustawie o rachunkowości. W planie kont określono również zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Stosowane zasady rachunkowości są zgodne z prawem.

Księgi rachunkowe i udokumentowanie operacji gospodarczych

Ewidencja księgowa była prowadzona przy wykorzystaniu udokumentowanego systemu informatycznego. Komputerowy system przetwarzania danych spełnia wymagania ustawy o rachunkowości.

System księgi głównej umożliwia sporządzanie niezbędnych zestawień ewidencyjnych. Na koniec każdego miesiąca dokonywano wydruków danych będących przedmiotem przetwarzania. Zabezpieczenie fizyczne dostępu do mikrokomputerów i przetwarzania danych było właściwe.

Księgi rachunkowe spełniały wymóg rzetelności, sprawdzalności i bezbłędności oraz zapewnienia zapisów w porządku systematycznym i chronologicznym. Stosowano kompletne i właściwe urządzenia księgowe do ewidencji analitycznej.

Udokumentowanie operacji gospodarczych było wystarczające i przejrzyste. Przestrzegano zasady kompletności udokumentowania poszczególnych zapisów w księgach rachunkowych. Dokumenty przed zaksięgowaniem były poddawane kontroli formalno - rachunkowej i merytorycznej oraz dekretowane.

Inwentaryzacja

Ustawa o rachunkowości przy sporządzaniu śródrocznego sprawozdania finansowego nie wymaga przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych. Na dzień 30 czerwca 2009 roku spisem z natury objęto rozrachunki z tytułu dostaw i usług poprzez pisemne potwierdzenia sald oraz środków pieniężnych w bankach.

Kontrola wewnętrzna

Odpowiedzialność za funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej w Spółce oraz zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości ponosi Zarząd Spółki.

Przegląd kontroli wewnętrznej był przeprowadzony jedynie w takim zakresie, w jakim wiąże się on ze sprawozdaniem finansowym. Nie miał on na celu ujawnienia wszystkich

nieprawidłowości i słabości tego systemu, w związku z czym nie może stanowić podstawy do wydania opinii odnośnie efektywności systemu kontroli wewnętrznej.

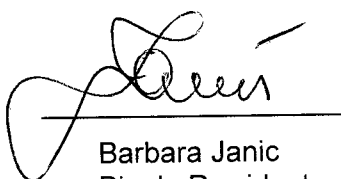
Funkcjonujące w Spółce procedury kontroli wewnętrznej wiążące się ze sprawozdaniem finansowym objętym przeglądem ograniczają ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia:

- przychodów oraz rozchodów materiałów, towarów i usług oraz związanych z tym faktur,
- przychodów oraz rozchodów środków pieniężnych, itp.,
- wynagrodzeń.

Ciągłość bilansowa

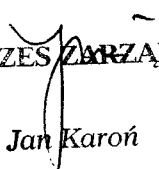
Bilans zamknięcia na 31.12.2008 roku został prawidłowo przekształcony w bilans otwarcia 2009 roku.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami). Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za okres kończący się 30 czerwca 2009 roku są zgodne z ustawą o rachunkowości oraz były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego. Ciągłość bilansowa została zachowana.



Barbara Janic
Biegła Rewident
Nr 1348/3382

Gdańsk, 14 sierpnia 2009r.


PREZES Zarządu

Jan Karoń

DORADCA AUDITORS

Spółka z o.o.

ul. Grunwaldzka 212
80-266 Gdańsk

tel./fax 553-81-58, 558-13-94

IV. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

•