

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Akcjonariuszy WILBO Spółka Akcyjna

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

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2012r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 33.397.194,10 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r., wykazujący stratę netto w wysokości (-)30.659.669,39 zł,
- 4) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące całkowite dochody w wysokości (-)30.659.669,39 zł,
- 5) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę (-)30.659.669,39 zł,
- 6) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 01.01.2012r. do 31.12.2012r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 524.855,60 zł,
- 7) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki. Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2009r. nr 33, poz. 259),
- 4) Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

W konsekwencji narastania strat za kolejne okresy sprawozdawcze, wypowiedzenia umowy kredytowej przez bank finansujący i narastania przeterminowanych zobowiązań, Zarząd Spółki pismem z dnia 16 lipca 2012 roku złożył wniosek do sądu rejestrowego o ogłoszenie upadłości. Wniosek ten następnie w dniu 24 września 2012 roku został wycofany. W konsekwencji składania wniosków o upadłość przez wierzycieli Spółki i pogłębiania się problemów z regulowaniem zobowiązań, w dniu 8 stycznia 2013 roku Zarząd Spółki złożył ponownie do sądu rejestrowego wniosek o upadłość z możliwością zawarcia układu. W dniu 20 marca 2013 roku sąd rejestrowy wydał postanowienie o odłożeniu upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu. Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku zostało sporządzone przy założeniu wystąpienia zagrożenia kontynuacji działalności.

Dodatkowo zwracamy uwagę, że aktem notarialnym z dnia 2 października 2012 roku Spółka zbyła część swoich nieruchomości za kwotę 2 mln zł. W wyniku przeprowadzenia tej transakcji poniesiono stratę w wysokości 12,7 mln zł. Ustalona kwota ze sprzedaży wynikała z wyceny rzeczoznawcy majątkowego. Nabywca przejął nieruchomości wraz z obciążeniami hipotecznymi związanymi z udzielonymi Spółce kredytami.

Z uwzględnieniem opisanej kwestii zagrożenia kontynuacji działalności, oraz transakcji zbycia majątku, naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej WILBO S.A. na dzień 31.12.2012r., jak też jej całkowitych dochodów oraz wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z zasadami rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki oraz z zastosowanymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności WILBO S.A. jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident:


Zygmunt Cichocki wpisany do rejestru
biegłych rewidentów pod numerem 9896

Podmiot wpisany na listę uprawnionych do
badania pod numerem 913:

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

Gdańsk, 20 marca 2013r.


PREZES W Zarządu

Jan Szwed

DORADCA Auditors Sp. z o.o.

ul. Grunwaldzka 212 80-266 Gdańsk

tel. (58) 553 10 58 lub fax (58) 553 10 94

NIP: 586-001-74-39