

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa i siedziba jednostki

WILBO Spółka Akcyjna

81-029 Gdynia ul. Przemysłowa 8

Regon 191312270

NIP 587-00-08-034

Jednostki organizacyjne wpisane do rejestru handlowego:

Oddział Zakład Produkcji Konserw Rybnych WILBO S.A., 81-061 Gdynia ul. Hutnicza 22

Oddział Zakład Produkcji Mrożonek WILBO S.A. 81-029 Gdynia ul. Przemysłowa 8

Oddział Zakład Mrożenia Wilbo SA, 81-029 Gdynia, ul. Przemysłowa 8

2. Podstawowy przedmiot działalności

PKD 10.20Z Przetwarzanie i konserwowanie ryb, skorupiaków i mięczaków

3. Rejestracja

Sąd Rejonowy w Gdańsku, VIII Wydz. KRS z siedzibą w Gdańsku, nr KRS – 0000064401

4. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Prezentowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2009 roku do 31.12. 2009 roku.

Porównywalne dane finansowe obejmują okres od 01. 01.2008 roku do 31.12.2008 roku.

5. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

5.1. Rada Nadzorcza

W omawianym okresie sprawozdawczym Radę Nadzorczą WILBO SA reprezentowali:

1 / Pan Andrzej Zwara	jako Przewodniczący Rady Nadzorczej
2 / Pan Jacek Jerzemowski	jako Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
3 / Pani Barbara Kreft	jako Członek Rady Nadzorczej
4 / pan Jerzy Nacel	jako Członek Rady Nadzorczej
5 / Pan Stanisław Wójtowicz	jako Członek Rady Nadzorczej

5.2 Zarząd Spółki

W okresie od 01.01.2009 do 24.02.2009 dwuosobowy Zarząd reprezentowali:

- 1 / Pan Leszek Stypułkowski – Prezes Zarządu – Dyrektor Zarządzający
- 2 / Pani Lidia Matusik – Członek Zarządu – Główna księgowa

W związku z rezygnacją złożoną przez Panią Lidię Matusik z funkcji Członka Zarządu w dniu 24 lutego 2009 roku, Zarząd spółki jednoosobowo reprezentuje Pan Leszek Stypułkowski jako Prezes Zarządu – Dyrektor Generalny.

6. W skład przedsiębiorstwa nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne samodzielnie sporządzające sprawozdanie finansowe.
7. Emitent w 2009 roku nie tworzył grupy kapitałowej ani nie jest współnikiem jednostki współzależnej lub znaczącym inwestorem i tym samym nie sporządza sprawozdań skonsolidowanych.
Po okresie obejmującym sprawozdanie finansowe emitent 28 lutego 2010 roku zakupił 100 % udziałów w spółce Przetwórstwo Ryb PRORYB B.Z. Dyźmańscy sp. z o.o. z siedzibą w Rumi.
Konsolidacja sprawozdań finansowych będzie obowiązywała od I kwartału 2010 roku.
8. W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło żadne połączenie jednostek gospodarczych z emitentem.
9. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Spółce nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności.
10. Prezentowane sprawozdanie finansowe nie podlegało przekształceniu. Emitent zachował ciągłość prowadzonej polityki rachunkowości i nie stwierdzono żadnych korekt błędów podstawowych przez biegłych rewidentów.
11. W prezentowanym sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych opinii biegłych rewidentów nie zawierały zastrzeżeń.

12. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i danych porównywalnych w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2009 rok są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania Zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz w oparciu o Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz spełniają wymagania MSSF.

Zapisy księgowe są prowadzone według zasady kosztów historycznych, przy czym dokonywana jest aktualizacja wyceny papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu oraz zapasów, należności i majątku trwałego

Rzeczowe Aktywa Trwałe

Środki trwałe wycenione są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszone o amortyzację i odpisy z tytułu utraty wartości.

Środki trwałe w budowie amortyzowane są w momencie oddania ich do użytkowania.

Przedmioty niskocenne o wartości do 3 500 PLN amortyzowane są jednorazowo.

Amortyzacji podlegają wszystkie użytkowane środki trwałe z pominięciem gruntów.

Prawo wieczystego użytkowania gruntów wycenione jest w cenie nabycia i podlega amortyzacji.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

Wartości niematerialne to taki składnik aktywów, który spełnia kryterium identyfikowalności czyli można go wyodrębnić lub wynika z tytułów umownych lub innych tytułów prawnych.

Spółka stosuje metodę liniową dla potrzeb rozliczenia amortyzacji.

Towary handlowe – zakupione towary handlowe ujmowane są w księgach pomocniczych w postaci ewidencji ilościowo-wartościowej.

Zakup towarów handlowych wyceniony jest według ceny standardowej. Ewentualne różnice między ceną standardową a ceną nabycia rozliczane są poprzez odchylenia. W ciągu roku dokonywana jest ocena przydatności towarów handlowych w celu ustalenia konieczności dokonania odpisów aktualizacyjnych.

Materiały – zakupione materiały ujmowane są w księgach pomocniczych w postaci ilościowo-wartościowej. Materiały dla których nie prowadzi się ewidencji ilościowej księgowane są bezpośrednio w koszty. Dotyczy to przede wszystkim materiałów biurowych, drobnych części zamiennych zużywanych bezpośrednio po zakupie. Materiały wycenia się w cenach standardowych. Różnice między ceną standardową, a ceną nabycia rozlicza się poprzez odchylenia. W ciągu roku dokonywana jest ocena przydatności w celu dokonania ewentualnych odpisów aktualizacyjnych.

Wyroby gotowe – wytworzone wyroby gotowe ujmowane są w księgach pomocniczych w postaci ilościowo-wartościowej. Wyroby gotowe wycenione są według kosztów standardowych. Różnice między ceną standardową, a kosztem wytworzenia rozlicza się przez konto odchyleń. W ciągu roku dokonywane są odpisy aktualizujące wartość wyrobów gotowych.

Wycena produkcji w toku – Spółka nie posiada produkcji w toku o okresie realizacji powyżej trzech miesięcy.

Koszty rozchodu wszystkich zapasów ustala się metodą FIFO.

Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia

– te składniki majątku obrotowego wykazane są w wartości netto (pomniejszone o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące w pełnej wysokości dokonuje się od należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy, w stosunku do firm postawionych w stan upadłości, likwidacji lub tam gdzie prowadzone jest postępowanie układowe. Dla należności co do których istnieje wątpliwość co do zapłaty mogą być dokonywane odpisy aktualizujące na część należności. Wszystkie noty odsetkowe objęte są odpisami aktualizacyjnymi. Należności przedawnione spisywane są w ciężar kosztów operacyjnych.

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Pomiar wyniku finansowego – jednostka sporządza kalkulacyjny rachunek zysków i strat.

Sposób sporządzania sprawozdania finansowego – jednostka sporządza pełne sprawozdanie finansowe.

Rezerwy na zobowiązania – jednostka dokonuje rezerw na podatek dochodowy i rezerw na poniesione koszty, które mogą być zafakturowane w następnym okresie sprawozdawczym.

Spółka nie dokonuje rezerw na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe, ponieważ jednostka w swoim regulaminie wynagradzania nie przewiduje innych odpraw niż wynikających z kodeksu pracy, a średnia wieku osób zatrudnionych na stałe nie przekracza 40 lat.

Leasing – leasing jest kwalifikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jako rzeczowe aktywa trwałe wycenione według ceny nabycia.

Pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

13. Dla wybranych danych finansowych za 2009 roku zastosowano zgodnie z załącznikiem nr 2 do Rozporządzenia o Prospekcie następujące kursy Euro:

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na dzień każdego miesiąca

1 Euro=4,3406 zł oraz średni kurs NBP na dzień 31.12.2009 rok 1Euro=4,1082

Dla danych porównywalnych zastosowano następujące kursy Euro:

Średnio arytmetyczny roczny za 2008 rok 1 Euro – 3,5321 zł średni NBP na dzień 31.12.2008 rok 1 Euro=4,1724 zł.

14. Wszystkie dotychczas prezentowane sprawozdania finansowe były sporządzone w sposób rzetelny przy zastosowaniu nadrzędnych zasad wyceny. Zdaniem emitenta przekształcenie sprawozdania finansowego zgodnie z normami MSR nie powinno w sposób istotny zmienić wycenę aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego. Naszym zdaniem najważniejsze obszary sprawozdania finansowego sporządzono zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Spółka nie dokonała pełnej wyceny rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z MSR 16. Biorąc jednak pod uwagę fakt, że emitent prowadzi swoją działalność gospodarczą od stosunkowo niewielu lat i nie posiada zbyt wiele rzeczowych aktywów trwałych zakupionych przed 1995 rokiem, wycena składników majątku trwałego nie spowoduje dużych różnic w prezentowanych sprawozdaniach finansowych.

Emitent obecnie prowadzi intensywne prace w celu zaktualizowania wartości składników rzeczowego majątku trwałego według wartości przeszacowanych.