

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Akcyjnej
WILBO
z siedzibą w Gdyni przy ulicy Przemysłowej 8

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest WILBO S.A. z siedzibą w Gdyni przy ul. Przemysłowej 8, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2010r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 141.329.716,39 zł,
- 3) skonsolidowane sprawozdanie zysków i strat za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r., wykazujący stratę netto w wysokości 8.953.572,59 zł,
- 4) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r., wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 7.967.951,19 zł,
- 5) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 869.165,0 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności grupy kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki dominującej WILBO Spółka Akcyjna.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej spółki dominującej WILBO Spółka Akcyjna są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej było zgodne z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi 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.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. Nr 139, poz. 1569 z późniejszymi zmianami),
- 4) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady asekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327).

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę dominującą WILBO S.A. oraz jednostkę zależną zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31.12.2010r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.,
- zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi 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,
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

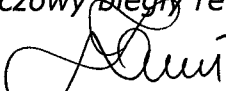
Jednocześnie pragniemy zwrócić uwagę na fakt, że załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. jest pierwszym sprawozdaniem finansowym grupy kapitałowej

WILBO S.A. Zarząd jednostki dominującej WILBO S.A. zapewnił porównywalność danych za poprzedni okres, które zostały ujawnione w tym sprawozdaniu po raz pierwszy.

Ponadto informujemy, że sprawozdanie finansowe jednostki zależnej objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym było objęte badaniem przez biegłego rewidenta.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności grupy kapitałowej WILBO S.A za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2010 roku. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

Kluczowy biegły rewident:


Barbara Janic wpisana na listę
biegłych rewidentów pod numerem
1348

przeprowadzający badanie w imieniu

*Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod
numerem 3506:*

„AB Audyt” Sp. z o.o.
81-369 Gdynia
ul. Żeromskiego 32

Gdynia, 18 marca 2011r.

„AB Audyt” Sp. z o.o.
ul. Żeromskiego 32, 81-369 Gdynia
NIP 586-22-42-761, REGON: 220843567
mail: ab.audyt.gdynia@gmail.com
tel. 0-513-006-206