

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej WILBO Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdyni przy ulicy Przemysłowej 8

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 31.12.2010r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 116.135.872,77 zł,
- 3) sprawozdanie zysków i strat za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r., wykazujący stratę netto w wysokości 14.829.145,77 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 13.843.524,37 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2010r. do 31.12.2010r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 151.506,49 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności zgodnego z wymogami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki WILBO Spółka Akcyjna.

Zarząd Spółki WILBO Spółka Akcyjna oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w obowiązujących przepisach.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki WILBO Spółka Akcyjna oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie 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, t.j.),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy z dnia 15 września 2000r. kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2000r. Nr 94 poz. 1037, z późniejszymi zmianami),
- 4) Międzynarodowych Standardów Rachunkowości,
- 5) Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Badanie 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 Spółkę WILBO Spółka Akcyjna zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej WILBO S.A. 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 i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nie uregulowanym 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.

Jednocześnie pragniemy zwrócić uwagę na fakt, że załączone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. jest pierwszym rocznym sprawozdaniem finansowym WILBO S.A. sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Zarząd zapewnił porównywalność danych za poprzedni okres porównywalny, które zostały ujawnione w tym sprawozdaniu po raz pierwszy.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Spółki 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