

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

INBOOK SPÓŁKA AKCYJNA
z siedzibą w Dąbrowie Górniczej

z badania sprawozdania finansowego

za okres

od 01.01.2012 do 31.12.2012

Sosnowiec, maj 2013r

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY,
ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ
INBOOK
SPÓŁKA AKCYJNA Z SIEDZIBĄ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ

za okres od 01.01.2012r do 31.12.2012r

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego INBOOK S.A. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej przy ulicy Osiedle Robotnicze 6, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1 477 741,95 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujący stratę netto w wysokości **169 401,53 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę **183 647,98zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **42 416,74zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrównowy – 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 miarodajnej opinii.

Biegły zwraca uwagę, że w sporządzonym sprawozdaniu finansowym wykazane zostały długoterminowe aktywa finansowe udziały jednostki zależnej Foteria.PL Sp. z o.o. o wartości ogółem 90,0 tys. zł, podczas gdy wartość kapitału własnego spółki zależnej na dzień 31.12.2012 wynosiła 56,0 tys. zł. Zdaniem Zarządu „Inbook” S.A. powyższe aktywo nie jest zagrożone i nie ma potrzeby robienia odpisu aktualizującego.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego powyżej zastrzeżenia zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2012r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

Nie wnosząc zastrzeżeń do nieprawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, stwierdzamy, że do dnia zakończenia badania jednostka nie dopełniła obowiązku wynikającego z art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011 r. do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Sosnowiec, dnia 09 maja 2013r

Agata Gabryś


.....
Kluczowy Biegły Rewident

Przeprowadzający badanie w imieniu
AUDIT TAX CONSULTING Sp z o.o..

wpisanego na listę biegłych rewidentów
pod numerem 11 412

Partner Zarządzający
ds. finansowo-księgowych


Barbara Szmurło
W-ce prezes Barbara Szmurło

AUDIT TAX CONSULTING Sp z o.o..
Podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań
wpisanego na listę podmiotów uprawnionych
do badania pod numerem 3816

AUDIT TAX CONSULTING Sp. z o.o.
Oddział w Katowicach

Plac Pod Lipami 5, 40-476 Katowice
NIP 678-314-60-12 REGON 122674936
tel. 32 603-61-50, fax 32 603-61-52
www.auditax.pl

AUDIT TAX CONSULTING Sp. z o.o.
Os. Złotego Wieku 89, Kraków, NIP 678-314-60-12, REGON 122674936

- 3 -