

Biuro Audytorsko – Rachunkowe **Eurokonsulting Sp. z o.o.**

04-359 Warszawa, ul. Kobielska 23 lok.166
wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w KIBR poz. 1863
tel/fax 22 823-77-08, 22 668-70-83, e-mail: euro@eurokonsulting.com.pl, www.eurokonsulting.com.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy AD.DRĄGOWSKI S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego AD.DRĄGOWSKI S.A. z siedzibą w (00-924) Warszawie, ul. Kopernika 36/40, na które składa się:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 roku,
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
5. Rachunek przepływów środków pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnie z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniły wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 czerwca 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), 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 Spółki oraz o prawidłowości ksiąg stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 i Nr 165 poz. 1316),
- 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 Spółkę 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 miarodajnej opinii.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdziliśmy, że Spółka obniżyła stawki amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych poniżej okresu ekonomicznej ich użyteczności. Niezarachowana amortyzacja za 2011 r. wyniosła 340 015,10 zł i o tę kwotę wykazany w sprawozdaniu finansowym zysk netto jest zawyżony. Po uwzględnieniu amortyzacji wynik finansowy netto stanowiłby zysk w wysokości 128 531,39 zł. Skutki zmiany zasady wyceny rzeczowych aktywów trwałych Spółka przedstawiła w nocie Nr 17 Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2011 r.

Naszym zdaniem, po uwzględnieniu skutków omówionych powyżej zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej AD.DRAŁOWSKI S.A. na dzień 31.12.2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 – 31.12.2011 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 r. nr 33 poz. 259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Warszawa, 19.04.2012 r.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:

Elżbieta Rząca

Elżbieta Rząca

Biegły rewident Nr w rej. 9124

Działający w imieniu:

Biura Audytorsko – Rachunkowego

Eurokonsulting Sp. z o.o.

Ul. Kobielska 23 lok. 166

04-359 Warszawa

Nr w ewidencji 1863