

KADIS Sp. z o.o.

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 1891
NIP 524-22-63-510 KRS 0000058472 Kapitał zakładowy 50.000 PLN
siedziba: 05-092 Kielpin, ul. Niegodziszka 11
tel. 0-696 435 734; fax 22 751-78-87 e-mail: ryssob_kadis@wp.pl
www.kadis-audyt.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu AD. DRĄGOWSKI S.A.

- II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2010 rok AD. DRĄGOWSKI S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Jasna 10, na które składa się:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r. o sumie bilansowej 22.208.216,84 zł,
 - 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010 r. wykazujący zysk netto w wysokości 36.855,29 zł,
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym przedstawiające zwiększenie kapitału własnego o 7.828.231,77 zł,
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010 r. wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o 2.820.839,42 zł
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie jednostki z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z 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.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) 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 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.



IV. Jednostka dokonała od dnia 01.01.2010 r., powołując się na art. 32 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zmniejszenia stawek umorzenia i amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych do wysokości 1% wartości rocznie. Jednostka nie przedstawiła przekonującego uzasadnienia dla tak znaczącego obniżenia ww. stawek. Gdyby stawki umorzenia i amortyzacji były nie zmienione Jednostka zanotowałaby stratę netto na poziomie 661 tys. zł. Dane liczbowe, prezentujące skutki ww. zmiany zasad wyceny, Jednostka przedstawiła w Informacji dodatkowej (nota nr 17).

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2010 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

V. 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.

Kielpin, 20.04.2011 r.


Ryszard SOBKOWIAK

Kluczowy Biegły Rewident nr 8726 w rejestrze KIBR
przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu
Kadis Sp. z o.o. z siedzibą w Kielpinie przy ul. Niegodzisz 11
nr 1891 w rejestrze KIBR podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych