



MAZARS

Dla Akcjonariuszy jednostki dominującej **Dolnośląskie Surowce Skalne S.A.**
w upadłości układowej

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Spółka Dołnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Warszawie, przy ul. Śmiałej 22, na które składa się:

1. skrócony śródroczny skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 543.618 tys. złotych,
2. skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku wykazujący stratę netto w wysokości 16.869 tys. złotych,
3. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku wykazujące całkowite ujemne dochody w wysokości 16.869 tys. złotych,
4. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 16.869 tys. złotych,
5. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 6.027 tys. złotych,
6. informacje dodatkowe.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd jednostki dominującej. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania finansowego.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Grupy Kapitałowej.

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

W trakcie przeglądu zidentyfikowaliśmy następujące istotne kwestie:

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Spółka Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości układowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 roku było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta, który w dniu 4 lipca 2012 roku wydał stanowisko do tego sprawozdania finansowego. Z uwagi na fakt, że w związku z tym nie możemy odnieść się do poprawności sporządzenia bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2012 roku, a bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2012 roku ma istotny wpływ na wysokość aktywów oraz na wynik finansowy za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku, nie jesteśmy w stanie odnieść się do wartości aktywów oraz kapitałów własnych i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2012 roku.
2. W nocie nr 3 do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd jednostki dominującej oświadczył, że jego intencją jest kontynuowanie działalności Grupy. W dniu 17 kwietnia 2012 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości jednostki dominującej, obejmującej likwidację jej majątku. W dniu 29 czerwca 2012 roku Sąd Rejonowy wydał postanowienie o zmianie trybu realizowania postępowania upadłościowego jednostki dominującej z postępowania obejmującego likwidację majątku na postępowanie z możliwością zawarcia układu. W dniu 8 sierpnia 2012 roku nastąpiło uprawomocnienie tej decyzji sądu.

W dniu 11 maja 2012 roku Sąd Rejonowy w Kielcach wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu jednostki zależnej Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A.

Skuteczność działań restrukturyzacyjnych i naprawczych podjętych przez Zarząd jest uzależniona od przyszłych zdarzeń, których wyników na dzień sporządzenia niniejszego raportu nie można przewidzieć. W związku z powyższym, istnieje znacząca niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności przez Grupę.

Ponadto, śródroczne sprawozdanie jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2012 roku wykazuje straty przewyższające sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Stosownie do wymogów art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. z 2000 r. Nr 94, poz. 1037 z późniejszymi zmianami), Zarząd jednostki dominującej zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

3. W dniu 29 czerwca 2012 roku Skarb Państwa, reprezentowany przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, zrealizował gwarancję bankową w wysokości 55.600 tys. złotych, stanowiącą zabezpieczenie należytego wykonania umowy na zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych na odcinku autostrady A 2, wystawioną przez bank na zlecenie jednostki zależnej Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. na mocy porozumienia pomiędzy jednostką zależną a jednostką dominującą Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. Kwota zrealizowanej gwarancji nie została uwzględniona w wyniku zaprezentowanym w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku.
4. W związku z ogłoszeniem upadłości jednostki zależnej Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. oraz zaprzestaniem działalności związanej z budową autostrad, w I półroczu 2012 roku wypowiedziana została przez leasingodawców większość umów leasingu finansowego. Grupa Kapitałowa analizuje obecnie rozliczenie tych umów. Wartość należności z tytułu umów leasingowych wykazana na 30 czerwca 2012 roku wynosi 14 000 tys. złotych. Na dzień wydania niniejszego raportu nie jesteśmy w stanie odnieść się do poprawności wyceny tego aktywa.
5. Jednostka dominująca nie naliczyła i nie uwzględniła w wyniku za pierwsze półrocze 2012 roku odsetek od wyemitowanych obligacji za okres od ogłoszenia upadłości do 30 czerwca 2012 roku. Wartość zobowiązań z tego tytułu wynosi 4.028 tys. złotych. Do dnia wydania niniejszego raportu nie otrzymaliśmy jednoznacznego potwierdzenia zrzeczenia się zapłaty tych odsetek przez obligatariuszy.

W oparciu o przeprowadzony przegląd, mając na względzie znaczącą niepewność wynikającą z kwestii opisanych w powyższych paragrafach od 1 do 5, nie byliśmy w stanie stwierdzić, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

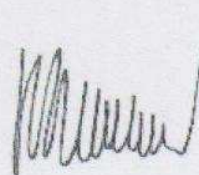
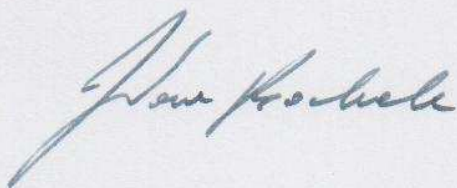
W imieniu

Mazars Audyt Sp. z o.o. Nr 186
Warszawa, ul. Piękna 18



Jarosław BOCHENEK

Monika KACZOREK



Kluczowy Biegły Rewident
Nr 90086

Partner

Warszawa, dnia 31 sierpnia 2012 roku