

**Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego
Spółki Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości układowej
obejmującego okres
od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku**

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

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Warszawie, przy ul. Śmiałej 22, na które składa się:

1. skrócony śródroczny jednostkowy bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 301.855 tys. złotych,
2. skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku wykazujący stratę netto w wysokości 3.542 tys. złotych,
3. skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 lipca 2011 roku do 30 czerwca 2012 roku wykazujące całkowity ujemny dochód w wysokości 3.542 tys. złotych,
4. skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3.542 tys. złotych,
5. skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 5.343 tys. złotych,
6. informacje dodatkowe.

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

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 jednostki.

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. Sprawozdanie finansowe Spółki 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 skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym Zarząd Spółki oświadczył, że jego intencją jest kontynuowanie działalności Spółki. W dniu 17 kwietnia 2012 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki, obejmującej likwidację jej majątku. W dniu 29 czerwca 2012 roku Sąd Rejonowy wydał postanowienie o zmianie trybu realizowania postępowania upadłościowego Spółki z postępowania obejmującego likwidację majątku na postępowanie z możliwością zawarcia układu. W dniu 8 sierpnia 2012 roku nastąpiło uprawomocnienie tej decyzji sądu.

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 Spółkę.

Ponadto, śródroczne sprawozdanie finansowe 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 Spółki 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 spółki zależnej Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. na mocy porozumienia pomiędzy spółką zależną a Spółką Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. Kwota zrealizowanej gwarancji nie została uwzględniona w wyniku zaprezentowanym w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku.
4. Spółka 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 4, nie byliśmy w stanie stwierdzić, że skrócone śródroczne jednostkowe 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

Kluczowy Biegły Rewident
Nr 90086

Warszawa, dnia 31 sierpnia 2012 roku



Monika KACZOREK

Partner