



M A Z A R S

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

I.

Dla Akcjonariuszy Grupy Kapitałowej Dolnośląskie Surowce Skalne S.A.

II.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Spółka Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Warszawie przy ul. Śmiałej 22, na które składa się skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności grupy kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd jednostki dominującej.

Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz o tym, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej oraz o prawidłowości dokumentacji konsolidacyjnej stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III.

Badanie skonsolidowanego 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,
3. Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.



Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu Grupy Kapitałowej. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę dominującą oraz jednostki zależne zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV.

Jednostka dominująca od dnia 17 kwietnia 2012 roku znajdowała się w upadłości likwidacyjnej zmienionej decyzją Sądu z dnia 29 czerwca 2012 roku na upadłość układową. Jednostka zależna Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. w upadłości układowej znajduje się w upadłości układowej od dnia 11 maja 2012 roku. Do dnia wydania niniejszej opinii lista wierzytelności jednostki dominującej oraz jednostki zależnej nie została zatwierdzona ani nie dokonano zatwierdzenia układu. W związku z powyższym stan zobowiązań wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy może ulec zmianie na skutek zmian na odpowiednich listach wierzytelności przygotowanych przez nadzorcę sądowego.

Działalność Grupy Kapitałowej w 2011 roku opierała się głównie na pozyskiwaniu i sprzedaży kruszywa oraz realizacji inwestycji drogowych, które spełniały wymogi dotyczące ujawnienia, jako odrębne segmenty operacyjne zgodnie z MSSF 8 „Segmenty operacyjne”. Jednostka dominująca nie ujawniła w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2011 informacji na temat segmentów operacyjnych.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości grupy kapitałowej, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

Va.

Nie zgłaszając innych, aniżeli przedstawione powyżej, zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, iż:

- kontynuacja działalności jednostek z Grupy Kapitałowej jest uwarunkowana zatwierdzeniem układu z wierzycielami jednostki dominującej oraz jednostki zależnej Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. w upadłości układowej oraz możliwością wygenerowania przez te podmioty w kolejnych latach nadwyżek finansowych w celu obsługi zobowiązań układowych jak i zobowiązań bieżących. W związku z powyższym, zwracamy uwagę na notę numer 3 tego sprawozdania, w której Zarząd jednostki dominującej opisuje zagrożenia dla kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej i stwierdza, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego ostatni okres sprawozdawczy biorąc pod uwagę podjęte przez Zarząd działania,
- bilans jednostki dominującej wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Stosownie do wymogów art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000 roku 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,
- bilans jednostki zależnej Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. w upadłości układowej wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Stosownie do wymogów art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000 roku 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,
- do dnia wydania niniejszej opinii skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy nie zostało złożone do Krajowego Rejestru Sądowego.
- do dnia wydania niniejszej opinii sprawozdanie finansowe jednostki dominującej za poprzedni rok obrotowy oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy nie zostało opublikowane w Monitorze Polskim B.
- do dnia wydania niniejszej opinii sprawozdania finansowe za poprzedni rok obrotowy Spółek: Surowce Skalne Wschód Sp. z o.o. oraz Surowce Skalne Zachód Sp. z o.o. nie zostały złożone do Krajowego Rejestru Sądowego.

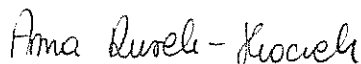
Vb.

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

W imieniu

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

Anna RUSEK – SKOCZEK

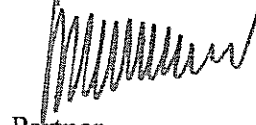


Kluczowy Biegły Rewident

Nr 11855

 M A Z A R S

Monika KACZOREK



Partner

Warszawa, dnia 22 marca 2013 roku