

**Stanowisko niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy
Kapitałowej Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości układowej
obejmującego okres
od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku**

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

Dokonałiśmy przeglądu załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Spółka Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Bagno 2 lok. 5, na które składa się skrócony śródroczny skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2014 roku, skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 przeprowadzenie 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 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.

Na dzień 30 czerwca 2014 roku kapitały własne Grupy Kapitałowej były ujemne i wyniosły 739.520 tys. złotych. Dnia 23 lipca 2014 roku miało miejsce Zgromadzenie Wierzycieli jednostki zależnej Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. w upadłości układowej, podczas którego odbyło się głosowanie nad układem. Główny wierzyciel jednostki zależnej, jakim jest Bank Zachodni WBK S.A., opowiedział się przeciwko zawarciu układu, co przełożyło się na negatywny wynik głosowania. W związku z powyższym, dnia 25 lipca 2014 roku Sąd Rejonowy w Kielcach, Wydział V Gospodarczy, Sekcja ds. upadłościowych i naprawczych, wydał postanowienie o zmianie opcji upadłości z układowej na likwidacyjną. Dnia 30 lipca 2014 roku w Sądzie Apelacyjnym w Krakowie wszczęta została procedura kontroli akt postępowania upadłościowego jednostki zależnej Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. w upadłości likwidacyjnej, jednakże na dzień wydania niniejszego stanowiska nie jest znane ostateczne postanowienie Sądu Apelacyjnego.

Głównym wierzycielem jednostki dominującej jest również Bank Zachodni WBK S.A. Przyszła decyzja głównego wierzyciela odnośnie do przystąpienia do układu ma kluczowy wpływ na założenie kontynuacji działalności jednostki dominującej oraz Grupy Kapitałowej.

W nocie nr 6 do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd jednostki dominującej oświadczył, że sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Grupę. Do dnia wydania niniejszego stanowiska



nie uzyskaliśmy wystarczających dowodów potwierdzających, że w świetle powyższych faktów propozycje układowe zostaną zaakceptowane przez głównego wierzyciela.

Przedstawione powyżej okoliczności wskazują na istnienie istotnej niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez Grupę Kapitałową w dającej się przewidzieć przyszłości. Załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności i nie zawiera korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które mogłyby okazać się konieczne, gdyby Grupa Kapitałowa nie była w stanie kontynuować swojej działalności gospodarczej w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Uwzględniając istotność opisanej powyżej kwestii kontynuacji działalności przez Grupę Kapitałową oraz wpływ, jaki mogłoby wywrzeć uwzględnienie jej w załączonym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na wynik finansowy za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2014 roku oraz na sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2014 roku, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających dowodów z przeglądu umożliwiających nam sformułowanie odpowiedniego raportu z przeglądu. W związku z tym, nie wydajemy takiego raportu z przeglądu załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W imieniu

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

Monika KACZOREK



Kluczowy Biegły Rewident
Nr 9686

Monika KACZOREK



Partner

Warszawa, dnia 1 września 2014 roku