

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

I.

Dla Akcjonariuszy Grupy Kapitałowej Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości układowej.

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. Nowogrodzkiej 62B, na które składa się skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 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 2013 roku do 31 grudnia 2013 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 oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki dominującej 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 2013 roku, poz. 330), 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.

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. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - podstaw, 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.

Od dnia 29 czerwca 2012 roku jednostka dominująca znajduje się w upadłości układowej. Jednostka zależna Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. w upadłości układowej znajduje się w upadłości 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 i niektórych należności wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy może ulec zmianie na skutek zmian na odpowiednich listach wierzytelności przygotowanych przez właściwych nadzorców sądowych.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały wykazane środki trwałe w leasingu o wartości netto 2 331 tys. złotych należące do jednostki zależnej. Umowy leasingowe dotyczące wspomnianych środków zostały wypowiedziane przez leasingodawcę w dniu 23 lutego 2012 roku. Grupa nie dokonała zwrotu przedmiotu leasingu w porozumieniu z leasingodawcą, dokonując systematycznych opłat z tytułu rat leasingowych. Środki trwałe wykazane w skonsolidowanym bilansie nie spełniają warunków określonych w MSR 17 uprawniających do zaliczenia ich do aktywów trwałych korzystającego.

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 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, 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,
- 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 nadwyżek finansowych w celu obsługi zobowiązań układowych jak i zobowiązań bieżących. Ponadto, w przypadku jednostki zależnej Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. w upadłości układowej, możliwość realizacji układu w pierwszych latach zgodnie z aktualnymi, a niezatwierdzonymi propozycjami układowymi będzie zależała od szybkiego pozyskania zewnętrznego finansowania, które zapewni płynność, a także od podpisania dodatkowej umowy na dostawy piasku. W związku z powyższym, zwracamy uwagę na notę numer 3 skonsolidowanego sprawozdania, w której Zarząd jednostki dominującej opisuje zagrożenia dla kontynuacji działalności 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 oraz na noty numer 26, 27, 28, 29, w których Zarząd przedstawia stan zobowiązań Grupy Kapitałowej. Dalsza działalność Grupy Kapitałowej jest uzależniona od powodzenia działań Zarządu opisanych w powyższych notach.

Ponadto zwracamy uwagę na fakt, że 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1030), Zarząd Spółki zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Dodatkowo, 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1030), Zarząd Spółki zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Równocześnie bilans jednostki zależnej Surowce Skalne Wschód Sp. z o.o. wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jedną drugą kapitału zakładowego. Stosownie do wymogów art. 233 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks Spółek Handlowych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1030), Zarząd Spółki zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Zgromadzenie Udziałowców w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Do dnia wydania niniejszej opinii sprawozdania finansowe za poprzedni rok obrotowy Spółek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym 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. 2014, poz. 133).

W imieniu

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

Anna RUSEK - SKOCZEK

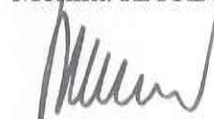


Kluczowy Biegły Rewident

Nr 11855



Monika KACZOREK



Partner

Warszawa, dnia 21 marca 2014 roku