

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Sporządzona dla Akcjonariuszy Spółki

Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości likwidacyjnej
z siedzibą w Warszawie ul. Bagno nr 2/5

Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Warszawie (zwanej dalej Spółką), na które składa się:

1. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą
67 910 tys. zł
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 wykazujące stratę netto w wysokości
-106 395 tys. zł
3. sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 wykazujące stratę netto w wysokości
-106 395 tys. zł
4. sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę
-106 395 tys. zł
5. sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 wykazujące wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę
2 426 tys. zł
6. informacja dodatkowa oraz inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości likwidacyjnej.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności - jeśli jest wymagane - spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.), zwanej dalej «ustawą o rachunkowości».

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- * rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.),
- * krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- * międzynarodowych standardów rewizji finansowej w kwestiach nieuregulowanych w wyżej wymienionych przepisach.



Badanie 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 zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

W dniu 26 listopada 2014 roku, z uwagi na brak uiszczenia przez największego wierzyciela Spółki zaliczek na koszty postępowania upadłościowego Spółki w wyznaczonym terminie oraz brak wystarczającego majątku Spółki na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego, Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, Sąd Gospodarczy X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych wydał postanowienie o umorzeniu dotychczas prowadzonego postępowania upadłościowego Spółki.

W dniu 5 lutego 2015 r. Sąd Okręgowy w Warszawie, XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy postanowił oddalić zażalenie wierzyciela i upadłego na postanowienie o umorzeniu postępowania upadłościowego Spółki.

W dniu 20 lutego 2015 roku ogłoszona została upadłość likwidacyjna Spółki ze wskazaniem, że jest ona głównym postępowaniem likwidacyjnym.

Wskazujemy, że do dnia wydania niniejszej opinii lista wierzytelności Spółki nie została zatwierdzona przez Sąd, wobec czego stan zobowiązań w części kapitałowej i odsetkowej oraz niektórych należności wykazany w księgach rachunkowych na dzień bilansowy może ulec zmianie, co będzie wpływało na wartość kapitału własnego oraz sumy aktywów i pasywów. W związku z tym na dzień wydania opinii nie jesteśmy w stanie określić wpływu tych korekt na zbadane sprawozdanie finansowe.

W związku z zawarciem umowy o badanie sprawozdania finansowego w dniu 7 kwietnia 2015 roku nie uczestniczyliśmy w inwentaryzacji istotnych składników majątku Spółki na dzień bilansowy, to jest na dzień 31 grudnia 2014 roku. Termin przeprowadzenia badania uniemożliwił nam zastosowanie alternatywnych metod badania dla potwierdzenia istnienia oraz stanu istotnych wszystkich składników aktywów, dlatego też wskazujemy na to ograniczenie zakresu badania.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2014, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF) oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi 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,
- b) prezentuje dane zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. 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. z 2014 r. poz. 133),
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzeniu 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. z 2014 r. poz. 133), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.

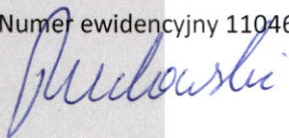
80-137 Gdańsk, ul. Starodworska 1

*Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 101*

Michał Rudowski

Kluczowy Biegły Rewident

Numer ewidencyjny 11046

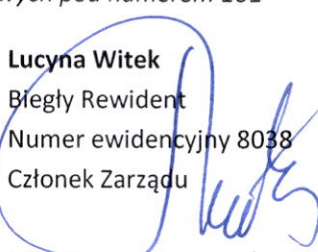


Lucyna Witek

Biegły Rewident

Numer ewidencyjny 8038

Członek Zarządu



REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Gdańsk, dnia 10 lipca 2015 r.

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA OKRES

od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014

**Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości
likwidacyjnej
w Warszawie ul. Bagno nr 2/5**

CZĘŚĆ A - INFORMACJA OGÓLNA O JEDNOSTCE

1. Nazwa badanej jednostki i adres

Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości likwidacyjnej
w Warszawie ul. Bagno nr 2/5

2. Forma prawna, podstawa prawna i gospodarcza działalność

Spółka powstała na podstawie statutu Spółki, sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 5 lipca 1996 roku (Rep. A nr 9911/1996).

Do Krajowego Rejestru Sądowego została wpisana zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000046571.

Zgromadzenie Wspólników Spółki w dniu 26 lutego 2009 r. (Rep. A nr 2315/2009) powzięło uchwałę o przekształceniu Spółki w spółkę akcyjną. Przekształcenie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 1 kwietnia 2009 roku.

Do Krajowego Rejestru Sądowego została wpisana zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 1 kwietnia 2009 r. pod numerem KRS 0000326977.

Podczas badania sprawozdania finansowego przedłożono wypis z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 5 maja 2015 r.

W dniu 17 kwietnia 2012 r. Spółka otrzymała postanowienie Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, Sąd Gospodarczy X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych z dnia 17 kwietnia 2012 r. o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku.

W dniu 29 czerwca 2012 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, Wydział X Gospodarczy ds. upadłościowych i naprawczych wydał postanowienie o zmianie sposobu prowadzenia postępowania upadłościowego Spółki z postępowania obejmującego likwidację majątku Spółki na postępowanie z możliwością zawarcia układu.

W dniu 15 października 2014 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych, postanowił o zmianie sposobu prowadzenia postępowania upadłościowego z postępowania z możliwością zawarcia układu na postępowanie upadłościowe obejmujące likwidację majątku dłużnika.

W dniu 26 listopada 2014 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych postanowił o umorzeniu postępowania upadłościowego Spółki.

W dniu 5 lutego 2015 r. Sąd Okręgowy w Warszawie, XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy postanowił oddalić zażalenie wierzyciela i upadłego na postanowienie o umorzeniu postępowania upadłościowego Spółki.

W dniu 20 lutego 2015 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych ogłosił upadłość Dolnośląskich Surowców Skalnych S.A. z siedzibą w Warszawie obejmującą likwidację majątku dłużnika.

W dniu 24 czerwca 2015 roku, w postępowaniu przetargowym na nabycie przedsiębiorstwa Spółki, Syndyk Spółki wybrał ofertę na nabycie jej przedsiębiorstwa za kwotę 31.000.000 zł. Sędzia komisarz ustanowiony w postępowaniu upadłościowym Spółki zatwierdził ten wybór. Postanowienie o zatwierdzeniu wyboru nie jest prawomocne.

3. Władze Spółki

Władzami Spółki są:

Raport z badania sprawozdania finansowego Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości likwidacyjnej za rok obrotowy 2014

- * Syndyk,
- * Walne Zgromadzenie,
- * Rada Nadzorcza,
- * Zarząd.

Skład Rady Nadzorczej w okresie od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r. był następujący:

Pan Piotr Derlatka	Przewodniczący
Pan Adam Budnikowski	Członek Rady
Pan Łukasz Hałaziński	Członek Rady
Pani Agnieszka Łuczak	Członek Rady
Pani Danuta Łuczak	Członek Rady
Pan Tomasz Jakubiak	Członek Rady
Pan Maciej Drogoń	Członek Rady

Skład Rady Nadzorczej w okresie od 30.06.2014 r. do 19.02.2015 r. był następujący:

Pan Piotr Derlatka	Przewodniczący
Pan Adam Budnikowski	Członek Rady
Pan Łukasz Hałaziński	Członek Rady
Pan Aleksander Łuczak	Członek Rady
Pani Danuta Łuczak	Członek Rady
Pan Tomasz Jakubiak	Członek Rady
Pan Maciej Drogoń	Członek Rady

Skład Rady Nadzorczej w okresie od 19.02.2015 r. do dnia wydania niniejszej opinii był następujący:

Pan Piotr Derlatka	Przewodniczący
Pan Adam Budnikowski	Członek Rady
Pan Łukasz Hałaziński	Członek Rady
Pan Aleksander Łuczak	Członek Rady
Pani Danuta Łuczak	Członek Rady
Pan Maciej Drogoń	Członek Rady

Raport z badania sprawozdania finansowego Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości likwidacyjnej za rok obrotowy 2014

Zarząd Spółki w okresie od 1.01.2014 r. do 27.01.2014 r. był trzyosobowy i w jego skład wchodził:

Pan Mariusz Roman	Prezes Zarządu
Pan Rafał Abratański	Członek Zarządu
Pan Maksymilian Kostrzewa	Członek Zarządu

Zarząd Spółki w okresie od 27.01.2014 r. do 4.12.2014 r. był trzyosobowy i w jego skład wchodził:

Pan Rafał Abratański	Prezes Zarządu
Pan Mariusz Roman	Wiceprezes Zarządu
Pan Maksymilian Kostrzewa	Członek Zarządu

W dniu 4.12.2014 r. Pan Maksymilian Kostrzewa złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu. W skład Zarządu Spółki w okresie od 4.12.2014 r. do 31.12.2014 r. wchodził:

Pan Rafał Abratański	Prezes Zarządu
Pan Mariusz Roman	Wiceprezes Zarządu

W dniu 31.12.2014 r. Pan Rafał Abratański złożył oświadczenie o rezygnacji z funkcji Prezesa Zarządu. W związku z tym Zarząd Spółki w okresie od 31.12.2014 r. do 22.01.2015 r. był jednoosobowy i w jego skład wchodził:

Pan Mariusz Roman	Wiceprezes Zarządu
-------------------	--------------------

W dniu 22.01.2015 r. Rada Nadzorcza powołała Pana Roberta Dymaczewskiego na stanowisko Wiceprezesa Zarządu Spółki. W skład Zarządu Spółki w okresie od 22.01.2015 r. do dnia wydania niniejszej opinii wchodził:

Pan Mariusz Roman	Wiceprezes Zarządu
Pan Robert Dymaczewski	Wiceprezes Zarządu

W przypadku zarządu wieloosobowego do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu lub współdziałanie członka zarządu wraz z prokurentem.

W okresie od 15 października 2014 roku do dnia 5 lutego 2015 roku oraz od dnia 20 lutego 2015 roku do dnia wydania opinii funkcję kierownika jednostki sprawował Syndyk masy upadłości - Pan Lechosław Kochański.

Według stanu na 31 grudnia 2014 roku księgi rachunkowe prowadzone są w ramach Spółki. Na dzień wydania opinii osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych jest Syndyk.

4. Kapitał zakładowy Spółki

- 4.1. Kapitał zakładowy wynosi 51.710.836,00 zł i dzieli się na 12.927.709 akcji, każda o wartości nominalnej 4,00 złote.

Akcjonariuszami Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku są:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość w zł
Aroga Holdings Sp. z o.o.	6 463 900	25 855 600,00
Pozostali akcjonariusze	6 463 809	25 855 236,00
Suma	12 927 709	51 710 836,00

Akcje nie są uprzywilejowane.

Od maja 2010 roku akcje Spółki są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Uchwałą Nr 470/2015 Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 18 maja 2015 r. zawiesił obrót akcjami Spółki na Głównym Rynku GPW do końca dnia 18 czerwca 2015 r.

- 4.2. Zmiany wysokości i struktury kapitału, jakie nastąpiły w badanym roku obrotowym oraz do dnia wydania opinii.

Zmiany w strukturze własności kapitału w trakcie roku obrotowego nie wystąpiły.

- 4.3 Jednostki powiązane kapitałowo z badaną Jednostką na dzień bilansowy:

- Aroga Holdings Sp. z o.o. - jednostka posiadająca 50,0004% udziałów w kapitale zakładowym Spółki,
- Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. w upadłości likwidacyjnej - jednostka zależna - utrata kontroli w dniu 25.07.2014 r.,
- Surowce Skalne Wschód Sp. z o.o. - jednostka zależna,
- DSS Minerals Sp. z o.o. - jednostka zależna
- DB Beton Sp. z o.o.- jednostka zależna,
- EKTU Co. Ltd. - jednostka zależna.

Spółka za okres badany sporządza sprawozdanie skonsolidowane, włączając w konsolidację Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. w upadłości likwidacyjnej za okres do dnia utraty kontroli oraz Surowce Skalne Wschód Sp. z o.o.

5. Czas trwania działalności Spółki

Zgodnie z Informacją Dodatkową do Sprawozdania Finansowego, sporządzone ono zostało przy braku założenia kontynuacji działalności Spółki.

W dniu 20.02.2015 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych ogłosił upadłość Spółki obejmującą likwidację jej majątku.

6. Rok obrotowy: rok kalendarzowy

7. Wielkość zatrudnienia

Średnie zatrudnienie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wynosiło 123 osoby.

8. Przedmiot działalności Spółki

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest wydobywanie i przerób surowców skalnych.

W badanym okresie działalność Spółki opierała się głównie na wydobywaniu, produkcji kruszyw łamanych.

9. Rejestracja podatkowa oraz statystyczna

Decyzją Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w Warszawie Spółka otrzymała numer identyfikacyjny NIP: 8 8 4 2 3 4 4 7 9 6

REGON nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie: 8 9 0 4 5 0 2 8 3

10. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy poprzedzający rok badany

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy poprzedzający rok badany tj. za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. zostało zbadane w imieniu Mazars Audyt Sp. z o.o. przez biegłego rewidenta Annę Rusek-Skoczek Nr ewidencyjny 11855 i uzyskało opinię z zastrzeżeniem oraz uzupełniającymi objaśnieniami, następującej treści:

Od dnia 29 czerwca 2012 roku Spółka znajduje się w upadłości układowej. Do dnia wydania niniejszej opinii lista wierzytelności Spółki nie została zatwierdzona ani nie dokonano zatwierdzenia układu. W związku z powyższym stan zobowiązań oraz niektórych należności wykazany w księgach na dzień bilansowy może ulec zmianie na skutek zmian na liście wierzytelności przygotowanej przez nadzorcę sądowego.

Sprawozdanie śródroczne

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. podlegało przeglądowi przeprowadzonemu w imieniu Mazars Audyt Sp. z o.o. przez biegłego rewidenta Annę Rusek-Skoczek Nr ewidencyjny 11855, na podstawie którego zostało wydane stanowisko uzasadniające brak możliwości wydania raportu.

Uzasadnienie to dotyczyło istotnej niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz braku korekt i zastosowania odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które okazałyby się konieczne, gdyby Spółka nie była w stanie kontynuować swojej działalności gospodarczej w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym.

11. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok obrotowy poprzedzający rok badany:

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy poprzedzający rok badany, tj. za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wyrażające się:

- sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów	132 531 tys. zł
- stratą netto	-185 465 tys. zł

zostało zatwierdzone uchwałą Walnego Zgromadzenia Spółki Nr 4 z dnia 30.06.2014 r.

12. Podział wyniku finansowego za rok poprzedni

Walne Zgromadzenie Spółki uchwałą Nr 5 z dnia 30.06.2014 r. postanowiło o pokryciu straty Spółki z zysków przyszłych okresów.

13. Złożenie sprawozdania finansowego za rok ubiegły do:

Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w Warszawie	nie złożono
Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie	dnia 11 lipca 2014 roku

14. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r.

- REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. ul. Starodworska 1, 80-137 Gdańsk,
- nr ewidencyjny podmiotu uprawnionego: 101,
- nazwisko i numer ewidencyjny biegłego rewidenta, odpowiedzialnego za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego: Michał Rudowski nr ewid. 11046.
- podmiot uprawniony, jak również biegły rewident stwierdzają, że spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki, w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649 z późn.zm.),
- podstawa przeprowadzenia badania: umowa nr 3/B/2015 zawarta w dniu 7.04.2015 roku.

15. Oświadczenie Kierownika Jednostki oraz dostępność danych

Syndyk - złożył pisemne oświadczenie o kompletnym i prawidłowym ujęciu w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących badanego okresu, ujawnieniu zobowiązań warunkowych oraz niezastąpieniu lub ewentualnym wystąpieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła nam wszelkie żądane przez nas dokumenty, a pracownicy Spółki udzielali nam - niezbędnych do zbadania sprawozdania finansowego, wydania opinii i sporządzenia raportu - informacji.

Wskazujemy, że do dnia wydania niniejszej opinii lista wierzytelności Spółki nie została zatwierdzona przez Sąd, wobec czego stan zobowiązań w części kapitałowej i odsetkowej oraz niektórych należności wykazany w księgach rachunkowych na dzień bilansowy, może ulec zmianie, co będzie wpływało na wartość kapitału własnego oraz sumy aktywów i pasywów. W związku z tym na dzień wydania opinii nie jesteśmy w stanie określić wpływu tych korekt na zbadane sprawozdanie finansowe.

W związku z zawarciem umowy o badanie sprawozdania finansowego w dniu 7 kwietnia 2015 roku nie uczestniczyliśmy w inwentaryzacji istotnych składników majątku Spółki na dzień bilansowy, to jest na dzień 31 grudnia 2014 roku. Termin przeprowadzenia badania uniemożliwił nam zastosowanie alternatywnych metod badania dla potwierdzenia istnienia oraz stanu istotnych wszystkich składników aktywów, dlatego też wskazujemy na to ograniczenie zakresu badania.

C.II. OGÓLNA SYTUACJA FINANSOWA

Komentarz do zaprezentowanych wielkości wskaźników

Ze względu na brak założenia kontynuacji działalności podmiotu związane z postępowaniem zmierzającym do jego likwidacji, komentarz do sytuacji ekonomicznej Spółki jest bezprzedmiotowy.

Komentarz do możliwości kontynuacji działalności

W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego kierownik badanej jednostki wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy braku założenia kontynuowania działalności przez podmiot przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od ostatniego dnia roku obrotowego i że występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez ten podmiot.

Informacje zgromadzone przez nas w toku badania, potwierdzone stwierdzeniami zawartymi w informacji dodatkowej oraz innych informacjach objaśniających do zbadanego sprawozdania finansowego, a także w sprawozdaniu z działalności jednostki, jak również na podstawie oświadczenia kierownika jednostki potwierdzają brak założenia kontynuacji działalności przez badany podmiot przez co najmniej 12 miesięcy, licząc od ostatniego dnia roku obrotowego i, że występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez ten podmiot.

CZĘŚĆ D - INFORMACJE O WYBRANYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Poniżej prezentujemy wybrane istotne pozycje sprawozdania finansowego:

1. BILANS - AKTYWA

1.1. Aktywa obrotowe o wartości 30 483 tys. zł

stanowią 44,89% sumy bilansowej

Pozycjami, które mają istotny wpływ na wielkość majątku obrotowego są należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe.

1.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w kwocie 27 839 tys. zł

stanowią 40,99% sumy bilansowej

Należności wykazane przez Spółkę w bilansie w kwocie 27.839 tys. zł zawierają również należności powstałe głównie w okresie przed ogłoszeniem upadłości (tj. przed 17 kwietnia 2012 r.), na które nie został utworzony odpis aktualizujący z następujących względów:

1. Spółka wykazuje zobowiązania wobec tych podmiotów, których wartość przekracza wartość niespłaconych należności;

2. powyższe należności zostały skutecznie potrącone przez wierzycieli Spółki przy okazji zgłaszania wierzytelności na listę wierzytelności w poprzednim postępowaniu upadłościowym Spółki.

Na dzień bilansowy wartość powyższych należności wynosi około 25,5 mln zł. Wartość faktycznie odzyskiwalną posiadają jedynie należności w kwocie około 2,3 mln zł, które dotyczące działalności bieżącej, to jest po dniu ogłoszenia upadłości (tj. po 17 kwietnia 2012 r.).

Szczegółowe omówienie tej pozycji i odpisów aktualizujących jej wartość znajduje się w nocie nr 22 informacji dodatkowej do zbadanego sprawozdania finansowego.

2. BILANS - PASYWA

2.1. Zobowiązania razem w kwocie 901 266 tys. zł

stanowią 1327,13% sumy bilansowej

Wskazujemy, że do dnia wydania niniejszej opinii lista wierzytelności Spółki nie została zatwierdzona przez Sąd, wobec czego stan zobowiązań w części kapitałowej i odsetkowej oraz niektórych należności wykazany w księgach rachunkowych na dzień bilansowy może ulec zmianie, co będzie wpływało na wartość kapitału własnego oraz sumy aktywów i pasywów. W związku z tym na dzień wydania opinii nie jesteśmy w stanie określić wpływu tych korekt na zbadane sprawozdanie finansowe.

Wskazujemy, że widniejącą wierzytelność Banku Zachodniego WBK na liście wierzytelności w poprzednim postępowaniu upadłościowym w uznanej kwocie 288.013.245,68 zł obejmuje również kwotę ok 144 mln zł. Zdaniem Syndyka Spółki, kwota ta jest zobowiązaniem warunkowym, bowiem wynika ona z poręczenia Spółki kredytów oraz linii gwarancyjnej dla spółki Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. w upadłości likwidacyjnej.

Szczegółowe omówienie tej pozycji, zobowiązań warunkowych i zabezpieczeń prawnych na majątku Spółki znajduje się w nocie nr 32 informacji dodatkowej do zbadanego sprawozdania finansowego.

E - POZOSTAŁE SKŁADNIKI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

E.I. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania ze zmian w kapitale własnym stwierdza się zmniejszenie kapitałów własnych o kwotę 106.395 tys. zł.

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym jest prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat, sprawozdaniem z całkowitych dochodów oraz księgami rachunkowymi.

E.II. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, stwierdza się zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 2.426 tys. zł.

Rachunek przepływów pieniężnych jest prawidłowo powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

E.III. INFORMACJA DODATKOWA I SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 roku zostały sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) 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 z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych, a także zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. 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. z 2014 r. poz. 133).

Sprawozdanie z działalności emitenta na dzień 31 grudnia 2014 roku uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz wymagane przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. 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. z 2014 r. poz. 133). Informacje finansowe w nim zawarte są zgodne z informacjami przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym.

CZĘŚĆ F - PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Badanie zasadnicze przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 5 do 8 maja 2015 roku oraz w siedzibie REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. do dnia wydania opinii.

Badanie przeprowadzone zostało przez biegłego rewidenta Michała Rudowskiego, nr ewidencyjny 11046 oraz biegłego rewidenta Krzysztofa Oczko, nr ewidencyjny 11891 oraz asystentów Ewelinę Talik, Anetę Byrską, Martę Kamińską, Alicję Krocze-Baran.

W oparciu o przeprowadzone badanie została wydana opinia z zastrzeżeniem dotyczącym ograniczenia zakresu badania w zakresie braku zawierzenia do dnia wydania opinii listy wierzycieli Spółki oraz braku możliwości uczestniczenia w inwentaryzacji istotnych składników majątku Spółki.

Niniejsze opracowanie zawiera:

1. opinię składającą się z 3 kolejno numerowanych stron - od 1 do 3,
2. raport zawierający się na stronach od 4 do 15 kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.

80-137 Gdańsk, ul. Starodworska 1

*Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 101*

Michał Rudowski

Kluczowy Biegły Rewident

Numer ewidencyjny 11046

Lucyna Witek

Biegły Rewident

Numer ewidencyjny 8038

Członek Zarządu

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Gdańsk, dnia 10 lipca 2015 r.