

**Raport uzupełniający opinię z badania
sprawozdania finansowego Spółki
Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w
upadłości układowej
za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2013 roku**

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka Spółki i informacje ogólne

Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Warszawie, przy ul. Nowogrodzkiej 62B, została utworzona aktem notarialnym z dnia 5 lipca 1996 roku, Repertorium nr 9911/1996 pod nazwą Dolnośląskie Surowce Skalne Sp. z o.o. W dniu 20 listopada 2001 roku Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu Spółki do rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000046571. W dniu 26 lutego 2009 roku Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło uchwałę o jej przekształceniu w spółkę akcyjną. Przekształcenie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 1 kwietnia 2009 roku.

W dniu 17 kwietnia 2012 roku 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 roku o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku. W dniu 29 czerwca 2012 roku 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 20 marca 2014 roku nastąpił wpis do Krajowego Rejestru Sądowego zmiany adresu siedziby Spółki.

Rejestracja podatkowa i statystyczna jest następująca:

NIP: 8842344796

REGON: 890450283

Podstawową działalnością, zgodnie ze statutem Spółki, jest:

- wydobywanie i przerób surowców skalnych,
- handel i pośrednictwo w obrocie surowcami skalnymi,
- prowadzenie prac i robót geologicznych w rozumieniu prawa geologicznego i górniczego,
- inwestowanie kapitału własnego i powierzonego,
- działalność rolnicza.

Wysokość kapitału akcyjnego na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 51 711 tys. złotych i dzieli się na 12.927.709 akcji o wartości nominalnej 4 złotych każda:

- seria A – 5.287.500 akcji,
- seria B – 264.375 akcji,
- seria C – 2.375.834 akcji,
- seria D – 5.000.000 akcji.

Na dzień wydania niniejszego raportu Akcjonariuszem posiadającym ponad 5% akcji jest Aroga Holdings Sp. z o.o., która posiada 50,0004% udziałów w kapitale zakładowym i ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

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

Na dzień 31 grudnia 2013 roku kapitał własny Spółki był ujemny i wynosił 726 961 tys. złotych.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku, będący dniem kończącym rok obrotowy, w skład Zarządu Spółki wchodziły następujące osoby:

Pan Mariusz Roman	– Prezes Zarządu,
Pan Rafał Abratański	– Członek Zarządu,
Pan Maksymilian Kostrzewa	– Członek Zarządu.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:

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

W badanym roku obrotowym nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

W dniu 27 stycznia 2014 roku Rada Nadzorcza, po zapoznaniu się ze zgłoszoną przez Pana Mariusza Romana rezygnacją ze stanowiska Prezesa Zarządu, podjęła uchwałę o powołaniu Pana Rafała Abratańskiego na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki oraz Pana Mariusza Romana na stanowisko Wiceprezesa Zarządu.

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym od 1 stycznia 2013 roku do 31 stycznia 2013 roku wynosiło 115 osób.

Badane sprawozdanie finansowe obejmuje:

- bilans na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 132 531 tys. złotych,
- rachunek zysków i strat wykazujący stratę netto w wysokości 185 465 tys. złotych,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące całkowity ujemny dochód w kwocie 185 465 tys. złotych,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 4 791 tys. złotych,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 185 465 tys. złotych,
- informację dodatkową o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Spółka sporządziła sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Bilans zamknięcia za rok 2012 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku.

Badana jednostka udostępniła wymagane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, które zostały potwierdzone oświadczeniem Zarządu Spółki o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, o wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych i o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które miały miejsce po dacie bilansu. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni okres sprawozdawczy zakończony w dniu 31 grudnia 2012 roku podlegało badaniu przez Mazars Audyt Sp. z o.o., która wydała opinię z zastrzeżeniem i uwagą. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 17 grudnia 2013 roku i nie zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym do dnia wydania niniejszego raportu.

Mazars Audyt Sp. z o.o. została wybrana przez Radę Nadzorczą w dniu 8 sierpnia 2012 roku na Biegłego Rewidenta przeprowadzającego badanie za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2013 roku. Badanie zostało przeprowadzone przez Mazars Audyt Sp. z o.o., ul. Piękna 18, 00-549 Warszawa, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 186, na podstawie umowy zawartej dnia 9 sierpnia 2012 roku. Badanie przeprowadzono w biurze Zarządu w Kielcach w lutym i marcu 2014 roku.

Mazars Audyt Sp. z o.o., członkowie jej Zarządu oraz inne osoby uczestniczące w badaniu sprawozdania finansowego Spółki spełniają wymóg niezależności w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

2. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie jednostkowego sprawozdania Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku i za okres kończący się w tym dniu, z dniem 21 marca 2014 roku wydaliśmy opinię z zastrzeżeniem i uwagą 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.

Nie zgłaszając innego, aniżeli przedstawione powyżej, zastrzeżenia do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, iż kontynuacja działalności Spółki jest uwarunkowana zatwierdzeniem układu z wierzycielami oraz możliwością wygenerowania nadwyżek finansowych w celu obsługi zobowiązań układowych jak i zobowiązań bieżących. W związku z powyższym, zwracamy uwagę na notę numer 4 tego sprawozdania, w której Zarząd Spółki opisuje zagrożenia dla kontynuacji działalności i stwierdza, że 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 o numerach 26, 27, 28 i 29, w których Zarząd przedstawia stan zobowiązań Spółki. Dalsza działalność Spółki jest uzależniona od powodzenia działań Zarządu opisanych we wspomnianych notach.

Ponadto zwracamy uwagę na fakt, że bilans Spółki 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.

Do dnia wydania niniejszej opinii sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy nie zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.”

II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące jednostkę

w tys. złotych

Rachunek zysków i strat	01.01.2013 – 31.12.2013	01.01.2012 – 31.12.2012	01.01.2011 – 31.12.2011
Przychody ze sprzedaży produktów	58 442	71 307	483 152
Wynik na sprzedaży	3 093	21 296	(103 213)
Wynik na działalności operacyjnej	(100 276)	8 436	(535 674)
Zysk/strata brutto	(185 465)	(60 433)	(697 174)
Zysk/ strata netto	(185 465)	(60 433)	(679 309)
Bilans	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa trwałe w tym:	90 459	183 249	188 733
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	<i>86 966</i>	<i>149 441</i>	<i>154 837</i>
Aktywa obrotowe w tym:	42 072	87 450	114 175
<i>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe</i>	<i>39 970</i>	<i>67 742</i>	<i>93 468</i>
Kapitał własny	(726 961)	(541 496)	(481 063)
Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	855 908	807 076	779 098
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe</i>	<i>394 713</i>	<i>388 002</i>	<i>418 104</i>
<i>Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych</i>	<i>418 676</i>	<i>375 356</i>	<i>310 979</i>
Suma bilansowa	132 531	270 699	302 908

Strata osiągnięta w roku 2013 wynika między innymi z dokonanych odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, należności oraz dłużnych instrumentów finansowych w kwocie 145 556 tys. złotych w związku z przygotowanym uaktualnionym planem finansowym. Równocześnie naliczone w 2013 roku odsetki od kredytów i obligacji wyniosły 39 179 tys. złotych.

2. Wskaźniki efektywności działania

	2013	2012	2011
$\text{Cykl rotacji należności} = \frac{\text{Należności z tytułu dostaw i usług}}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów}} * 365$	250 dni	348 dni	71 dni
$\text{Cykl rotacji zobowiązań} = \frac{\text{Zobowiązania z tytułu dostaw i usług}}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów}} * 365$	2 465 dni	1 992 dni	316 dni

3. Wskaźniki płynności

	2013	2012	2011
$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,1	0,1	0,1
$\text{Wskaźnik płynności II} = \frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,1	0,1	0,1

4. Wskaźniki rentowności

	2013	2012	2011
$\text{Rentowność sprzedaży brutto} = \frac{\text{Zysk/Strata brutto}}{\text{Przychody ze sprzedaży netto}} * 100\%$	-317,4 %	-84,8%	-140,6%
$\text{Rentowność aktywów ogółem} = \frac{\text{Zysk/Strata netto}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100\%$	-139,9%	-22,3%	-221,5%
$\text{Rentowność aktywów operacyjna} = \frac{\text{Zysk/Strata operacyjny}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100\%$	-75,7%	3,12	-174,7%

W naszej ocenie, wyniki badania sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz analiza przedstawionych powyżej wskaźników, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych nam na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, wskazują, iż kontynuacja działalności Spółki jest uwarunkowana zatwierdzeniem układu z wierzycielami oraz możliwością wygenerowania nadwyżek finansowych w celu obsługi zobowiązań układowych jak i zobowiązań bieżących.

Bilans Spółki 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.



III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Informacja o przebiegu badania oraz organizacji rachunkowości

1.1. Podstawy prawne wykorzystane w badaniu

Badanie przeprowadzono, wykorzystując do tego celu między innymi:

- a) Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz 330),
- b) Ustawę z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649),
- c) Kodeks Spółek Handlowych - ustawa z dnia 15 września 2000 roku (Dz. U. Nr 94, poz.1037 z późniejszymi zmianami),
- d) Krajowe Standardy Rewizji Finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- e) Postanowienia Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

1.2. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb jednostki.

Księgi rachunkowe są prowadzone w biurze Zarządu w Kielcach i odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi prowadzone są techniką komputerową przy zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy o rachunkowości.

Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane zatwierdzonego bilansu na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości, Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów, którą rozliczyła i ujęła w księgach rachunkowych roku obrotowego za wyjątkiem nisko cennego sprzętu komputerowego o szacowanej wartości netto 0 złotych.

Sposób przechowywania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych spełniał wymogi art. 71 Ustawy o rachunkowości.

2. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Dane liczbowe zostały przedstawione w załączniku stanowiącym integralną część niniejszego raportu.

2.1. Aktywa trwałe

2.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 31 grudnia 2013 roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych wyniosła 86 966 tys. złotych. W ich skład wchodzi głównie grunty, budynki i budowle oraz urządzenia techniczne i maszyny.

Zmiana wartości netto rzeczowych aktywów trwałych wynika przede wszystkim z dodatkowego odpisu aktualizującego kopalni Piława Górna w kwocie 59 838 tys. złotych. Łączna kwota odpisów aktualizujących na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 209 086 tys. złotych. W badanym okresie spółka nabyła nowe maszyny na łączną kwotę brutto 4 283 tys. złotych.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka przeprowadziła i dokonała rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych w księgach, za wyjątkiem nisko cennego sprzętu komputerowego o szacowanej wartości netto 0 złotych.

2.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe

Na saldo długoterminowych aktywów finansowych składają się głównie udziały w spółce zależnej Surowce Skalne Wschód Sp. z o.o. o wartości 108 567 tys. złotych objęte odpisem aktualizującym w kwocie 106 092 tys. złotych oraz udziały w spółce Ektu Co.Ltd o wartości 15 095 tys. złotych i w spółce DB Beton o wartości 600 tys. złotych objęte odpisem w pełnej wartości.

2.2. Aktywa obrotowe

2.2.1. Zapasy

Na dzień bilansowy na saldo zapasów składały się głównie wyroby gotowe w postaci kruszyw łamanych w wartości netto 1 922 tys. złotych. Wartość zapasów ujawniona w bilansie pomniejszona jest o odpis aktualizujący w wysokości 38 641 tys. złotych.

Stan zapasów został potwierdzony spisem z natury. W wyniku rozliczenia inwentaryzacji wyrobów gotowych oraz materiałów ujawnione różnice zostały ujęte w księgach rachunkowych 2013 roku.

2.2.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Należności handlowe i pozostałe na dzień bilansowy wyniosły 39 970 tys. złotych po uwzględnieniu odpisu aktualizującego w wysokości 220 085 tys. złotych.

Saldo należności zostało potwierdzone w 93% przez spłaty lub przez odniesienie do sald zobowiązań tych samych kontrahentów.

2.3. Pasywa

2.3.1. Kapitał własny

Na dzień 31 grudnia 2013 roku kapitał własny Spółki był ujemny i wynosił 726 961 tys. złotych.

Kapitał zakładowy nie uległ zmianom w ciągu badanego roku obrotowym.

W badanym okresie Spółka osiągnęła stratę netto w wysokości 185 465 tys. złotych.

2.3.2. Zobowiązania krótkoterminowe

2.3.2.1. Z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe wyniosły 394 713 tys. złotych.

Powyższe saldo zostało potwierdzone na dzień bilansowy w wystarczającym stopniu poprzez porównanie do przedstawionej przez Spółkę listy wierzytelności. Lista wierzytelności nie została ostatecznie zatwierdzona na dzień wydania niniejszego raportu. Zobowiązania zgłoszone, ale nieuznane zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązania warunkowe.

2.3.2.2. Kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych dotyczą kredytów bankowych, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 418 676 tys. złotych.

Umowy kredytowe zostały rozwiązane w związku z ogłoszeniem upadłości Spółki.

Wysokość zobowiązań z tytułu kredytów została pisemnie potwierdzona przez banki na dzień bilansowy.

2.4. Rachunek zysków i strat

Dane liczbowe zostały zawarte w załączniku stanowiącym integralną część niniejszego raportu.

Kierownictwo badanej jednostki dostosowało zasady ewidencji poszczególnych elementów rachunku zysków i strat do specyfiki prowadzonej działalności.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Przychody ze sprzedaży zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku obrotowego i obejmują sprzedaż produktów w wysokości 58 442 tys. złotych.

Sprzedaż krajowa stanowiła 100% ogólnych przychodów ze sprzedaży.

Koszt własny sprzedaży wyniósł 55 349 tys. złotych.

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 135 579 tys. złotych odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych, przy uwzględnieniu zastrzeżenia wyrażonego w opinii.

Koszty ogólnego zarządu w wysokości 9 098 tys. złotych obejmowały głównie wynagrodzenia oraz koszty administracyjne.

Pozostałe przychody operacyjne w wysokości 32 210 tys. złotych dotyczą głównie rozwiązania rezerw oraz rozwiązania odpisu aktualizującego należności.

Pozostałe koszty operacyjne w wysokości 120 663 tys. złotych dotyczą przede wszystkim kosztów z tytułu wzrostu odpisu aktualizującego kopalni Piława Górna w wysokości 59 838 tys. złotych, zawiązanie dodatkowego odpisu na należności handlowe na kwotę 33 785 tys. złotych oraz wzrostu odpisu aktualizującego zapasy na kwotę 17 534 tys. złotych.

Na koszty finansowe w wysokości 85 617 tys. złotych składają się głównie odsetki naliczone od obligacji, kredytów i gwarancji w kwocie 55 544 tys. złotych oraz odpis aktualizujący wartość obligacji spółki Surowce Skalne Wschód Sp. z o.o. w kwocie 29 525 tys. złotych.

2.5. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące ujemny dochód w wysokości 185 465 tys. złotych zostało poprawnie przedstawione w powiązaniu z księgami rachunkowymi.

2.6. Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony na dzień 31 grudnia 2013 roku, sporządzone zostały we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, za wyjątkiem braku noty o wyliczeniu podstawy opodatkowania podatkiem bieżącym oraz braku prawidłowego przedstawienia noty dotyczącej kosztów rodzajowych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z księgami rachunkowymi.

2.7. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, badana jednostka jest zobowiązana do sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostały we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przedstawione w powiązaniu ze bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

2.8. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym

Informacje zawarte w sprawozdaniu Zarządu za badany rok obrotowy, w części dotyczącej danych zawartych w księgach rachunkowych, są zgodne z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2013 roku.

Sprawozdanie odpowiada wymogom określonym w art. 49 Ustawy o Rachunkowości oraz w 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. 2014, poz. 133).

IV. UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno ponumerowanych. Integralną jego część stanowi załącznik zawierający sprawozdanie finansowe Spółki Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości układowej na dzień 31 grudnia 2013 roku sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

W imieniu

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



Anna RUSEK– SKOCZEK

Monika KACZOREK

Kluczowy Biegły Rewident

Partner

Nr 11855

Warszawa, dnia 21 marca 2014 roku

**Sprawozdanie finansowe Dolnośląskie Surowce
Skalne S.A. w upadłości układowej
na dzień 31 grudnia 2013 roku**

Załącznik