

**Raport uzupełniający opinię z badania
sprawozdania finansowego
Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w
upadłości układowej
za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2012 roku**

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka Spółki i informacje ogólne

Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Warszawie, przy ul. Śmiałej 22, 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, wyznaczeniu przez Sąd sędziego komisarza w osobie SSR Moniki Gajdzińskiej – Sudomir oraz Syndyka masy upadłościowej w osobie Lechosława Kochańskiego. 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. Sąd, w rzeczonym orzeczeniu, postanowił ponadto o ustanowieniu zarządu własnego Spółki nad majątkiem Spółki, a także odwołał Pana Lechosława Kochańskiego z funkcji Syndyka masy upadłości oraz wyznaczył Pana Lechosława Kochańskiego na nadzorcę sądowego prowadzonego postępowania upadłościowego.

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 2012 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 Spółki.

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

Na dzień 31 grudnia 2012 roku kapitał własny Spółki był ujemny i wynosił 541 496 tys. złotych.

Ze względu na fakt, iż bilans Spółki sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazywał 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 był niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Uchwała taka nie została podjęta do dnia wydania niniejszego raportu.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku, będący dniem kończącym rok obrotowy, w skład Zarządu Spółki wchodziły następujące osoby:

- Pan Mariusz Andrzej Roman – Prezes Zarządu,
- Pan Rafał Marcin Abratański – Członek Zarządu,
- Pan Maksymilian Józef Kostrzewa – Członek Zarządu.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:

- Pan Piotr Kazimierz Derlatka – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Adam Bartłomiej Budnikowski – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Łukasz Hałaziński – Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Danuta Teresa Łuczak – Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Agnieszka Łuczak – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Piotr Kazimierz Derlatka – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Maciej Karol Drogoń – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Tomasz Cyryl Jakubiak – Członek Rady Nadzorczej.

W trakcie roku obrotowego miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

Uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 14 grudnia 2011 roku ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2012 roku Pan Paweł Narkiewicz został powołany w skład Rady Nadzorczej Spółki.

Uchwałami Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 19 grudnia 2011 roku ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2012 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki zostali powołani: Pani Agnieszka Łuczak oraz Pan Konrad Szwedowski. Jednocześnie Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o odwołaniu z Rady Nadzorczej Spółki Pani Aldony Abramczyk ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2012 roku.

Na podstawie złożonego oświadczenia Pan Rafał Juszcak zrezygnował z dniem 1 stycznia 2012 roku z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej.

W związku z nieuzupełnieniem składu Zarządu Spółki przez Walne Zgromadzenie Spółki po śmierci Prezesa Zarządu Pana Jana Łuczaka, Rada Nadzorcza w dniu 20 marca 2012 roku delegowała członka Rady Nadzorczej Pana Pawła Narkiewicza do czasowego wykonywania czynności członka Zarządu Spółki na okres od dnia 20 marca 2012 roku do dnia odbycia najbliższego Walnego Zgromadzenia Spółki, nie dłużej jednak niż przez trzy miesiące.

Na podstawie złożonego oświadczenia Pan Marek Głuchowski z dniem 26 marca 2012 roku zrezygnował z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej.

Na podstawie złożonego oświadczenia Pan Tomasz Siemiątkowski z dniem 27 marca 2012 roku zrezygnował z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej.

Na podstawie złożonego oświadczenia Pan Krzysztof Galos z dniem 3 kwietnia 2012 roku zrezygnował z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej.

Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Spółki z dnia 20 kwietnia 2012 roku Pan Mariusz Roman został powołany na Prezesa Zarządu Spółki.

Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Spółki z dnia 20 kwietnia 2012 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki zostali powołani Pan Rafał Abratański oraz Pan Piotr Derlatka.

Uchwałami Rady Nadzorczej Spółki z dnia 18 czerwca 2012 roku Pan Marcin Jeżewski został odwołany z funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki, Pani Małgorzata Then została odwołana z funkcji Członka Zarządu Spółki, natomiast Członkowie Rady Nadzorczej Pan Rafał Abratański oraz Pan Maksymilian Kostrzewa zostali delegowani do czasowego wykonywania czynności członków Zarządu na okres trzech miesięcy.

W związku z upływem okresu trzech miesięcy od delegowania Pana Rafała Abratańskiego oraz Pana Maksymiliana Kostrzewy i zaistniałą koniecznością uzupełnienia składu Zarządu Spółki, Rada Nadzorcza Spółki w dniu 19 września 2012 roku podjęła uchwały o powołaniu Pana Rafała Abratańskiego oraz Pana Maksymiliana Kostrzewy do Zarządu Spółki, powierzając im pełnienie funkcji Członków Zarządu. Przed powołaniem do Zarządu Pan Rafał Abratański oraz Pan Maksymilian Kostrzewa złożyli rezygnacje z pełnienia funkcji Członków Rady Nadzorczej Spółki.

Na podstawie złożonych oświadczeń Pan Konrad Szwedowski oraz Pan Paweł Narkiewicz z dniem 27 listopada 2012 roku zrezygnowali z pełnienia funkcji członków Rady Nadzorczej.

W związku z rezygnacjami od dnia 27 listopada 2012 roku członków Rady Nadzorczej Spółki Pana Konrada Szwedowskiego oraz Pana Pawła Narkiewicza, uchwałą z dnia 27 listopada 2012 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało w skład Rady Nadzorczej Spółki Pana Tomasza Jakubiaka oraz Pana Macieja Drogonia.

Przeciętne zatrudnienie w 2012 roku wynosiło 230 osób.

Badane sprawozdanie finansowe obejmuje:

- bilans na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 270 699 tys. złotych,
- rachunek zysków i strat wykazujący stratę netto w wysokości 60 433 tys. złotych,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące całkowity ujemny dochód w kwocie 60 433 tys. złotych,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 4 236 tys. złotych,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 60 433 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 2011 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2012 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.

DS

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2011 roku podlegało badaniu przez Mazars Audyt Sp. z o.o., która wydała opinię z zastrzeżeniem i uwagą. Sprawozdanie to nie zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy 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 2012 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 siedzibie Spółki w lutym i w marcu 2013 roku.

Mazars Audyt Sp. z o.o., członkowie jej Zarządu i organów nadzorczych 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 2012 roku i za okres kończący się w tym dniu, z dniem 22 marca 2013 roku wydaliśmy opinię z zastrzeżeniem i uwagą następującej treści:

„Spółka od dnia 17 kwietnia 2012 roku znajdowała się w upadłości likwidacyjnej zmienionej decyzją sądu z dnia 29 czerwca 2012 roku na upadłość układową. Do dnia wydania niniejszej opinii lista wierzytelności Spółki nie została zatwierdzona ani nie dokonano zatwierdzenia układu. W związku z powyższym stan zobowiązań 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 w kolejnych latach 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.

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 (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 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	01.01.2012 – 31.12.2012	01.01.2011 – 31.12.2011	01.01.2010 – 31.12.2010
Przychody ze sprzedaży produktów	71 307	483 152	113 507
Wynik na sprzedaży	21 296	(103 213)	15 996
Wynik na działalności operacyjnej	8 436	(535 674)	(3 584)
Zysk/strata brutto	(60 433)	(697 174)	(21 783)
Zysk/ strata netto	(60 433)	(679 309)	(17 988)
Bilans	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Aktywa trwałe w tym:	183 249	188 733	359 960
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	<i>149 441</i>	<i>154 837</i>	<i>352 267</i>
Aktywa obrotowe w tym:	87 450	114 175	97 677
<i>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe</i>	<i>67 742</i>	<i>93 468</i>	<i>23 682</i>
Kapitał własny	(541 496)	(481 063)	199 683
Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	807 076	779 098	231 090
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe</i>	<i>388 002</i>	<i>418 104</i>	<i>52 057</i>
<i>Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych</i>	<i>375 356</i>	<i>310 979</i>	<i>163 305</i>
Suma bilansowa	270 699	302 908	457 632

2. Wskaźniki efektywności działania

	2012	2011	2010
$\text{Cykl rotacji należności} = \frac{\text{Należności z tytułu dostaw i usług}}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów}} * 365$	347 dni	71 dni	76 dni
$\text{Cykl rotacji zobowiązań} = \frac{\text{Zobowiązania z tytułu dostaw i usług}}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów}} * 365$	1986 dni	316 dni	167 dni

3. Wskaźniki płynności

	2012	2011	2010
$\text{Wskaźniki bieżącej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,1	0,1	0,4
$\text{Wskaźniki płynności II} = \frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,1	0,1	0,3

4. Wskaźniki rentowności

	2012	2011	2010
$\text{Rentowność sprzedaży brutto} = \frac{\text{Zysk/Strata brutto}}{\text{Przychody ze sprzedaży netto}} * 100\%$	-84,8%	-140,6%	19,2%
$\text{Rentowność aktywów ogółem} = \frac{\text{Zysk/Strata netto}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100\%$	-22,3%	-221,5%	-3,9%
$\text{Rentowność aktywów operacyjna} = \frac{\text{Zysk/Strata operacyjny}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100\%$	3,1%	-174,7%	0,8%



W naszej ocenie, wyniki badania sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 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 w kolejnych latach nadwyżek finansowych w celu obsługi zobowiązań układowych jak i zobowiązań bieżących.



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 2009 roku nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- 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 w 2012 roku prowadzone były w siedzibie Spółki 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 art. 13 ust. 4 i 5 Ustawy o rachunkowości.

Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane bilansu na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości, Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz dokonała rozliczenia i ujęcia w księgach roku obrotowego jej wyników, za wyjątkiem rozliczenia wyników inwentaryzacji środków trwałych dokonanej na dzień postawienia w stan upadłości likwidacyjnej.

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 bilansowy w skład rzeczowych aktywów trwałych wchodzi głównie grunty, budynki i budowle oraz urządzenia techniczne i maszyny.

Zmiana wartości brutto rzeczowych aktywów trwałych wynika przede wszystkim ze zwrotów środków trwałych leasingodawcom w wyniku wypowiedzenia umów leasingu przez leasingodawców. Wartość zmniejszenia środków trwałych została przeklasyfikowana na należności wraz ze 100% odpisem wartości aktywów ze względu na znaczną niepewność co do kwoty rozliczenia.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku nie dokonano rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych dokonanej przez syndyka na dzień ogłoszenia upadłości likwidacyjnej.

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 objętych odpisem aktualizującym w kwocie 76 567 tys. złotych oraz udziały w spółce Ektu Co.Ltd o wartości 23 223 tys. złotych i w spółce DB Beton o wartości 6 000 tys. złotych objętych 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 14 754 tys. złotych. Wartość zapasów ujawniona w bilansie pomniejszona jest o odpis aktualizujący w wysokości 21 407 tys. złotych.

Stan zapasów został potwierdzony spisem z natury. W wyniku rozliczenia inwentaryzacji wyrobów gotowych oraz materiałów ujawnione różnice zostały ujęte w księgach rachunkowych 2012 roku.

2.2.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Należności handlowe i pozostałe długo- i krótkoterminowe na dzień bilansowy wyniosły 67 742 tys. złotych po uwzględnieniu odpisu aktualizującego w wysokości 209 476 tys. złotych.

2.3. Pasywa

2.3.1. Kapitał własny

Na dzień 31 grudnia 2012 roku kapitał własny Spółki był ujemny i wynosił 541 496 tys. złotych.

Kapitał zakładowy nie uległ zmianom w ciągu badanego roku obrotowego.

W badanym okresie Spółka osiągnęła stratę netto w wysokości 60 433 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 388 002 tys. złotych.

Powyższe saldo zostało potwierdzone na dzień bilansowy w wystarczającym stopniu poprzez porównanie do przedstawionej przez Spółkę listy wierzycieli. 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 375 356 tys. złotych.

Umowy kredytowe zostały rozwiązane w związku z ogłoszeniem upadłości Spółki.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego trwały renegocjacje Spółki z Kredyt Bankiem na temat warunków spłaty kredytu.

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 71 307 tys. złotych.

Sprzedaż krajowa stanowiła 100% ogólnych przychodów ze sprzedaży.

Koszt własny sprzedaży wyniósł 50 011 tys. złotych.

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 27 840 tys. złotych odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Koszty ogólnego zarządu w wysokości 15 317 tys. złotych obejmowały głównie wynagrodzenia oraz koszty administracyjne.

Pozostałe przychody operacyjne w wysokości 14 980 tys. złotych dotyczą głównie rozwiązania rezerw, refaktur kosztów transportu oraz fakturacji management fees.

Na koszty finansowe w wysokości 69 006 tys. złotych składają się głównie odsetki naliczone od obligacji i kredytów.

2.5. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące ujemny dochód w wysokości 60 433 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 2012 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 2012 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. Nr 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami).

IV. UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych. Integralną jego część stanowi załącznik zawierający sprawozdanie finansowe Spółki Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości układowej na dzień 31 grudnia 2012 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 22 marca 2013 roku