

**DOKUMENTACJA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**AUTO - SPA S.A.
we Wrocławiu, ul. Sycowska 44**

ZA ROK 2012

- 1. OPINIA**
- 2. RAPORT**

czerwiec 2013r.



GRUPA FINANS - SERVIS

ELIKS Audytorska

SPÓŁKA Z O.O.

53-660 Wrocław ul. Sokolnicza 34

tel. 71 355 67 13; fax. 71 373 59 19

NIP 896-000-19-94 kapitał zakładowy 85.000,00

Lista podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych KIBR nr 269

KRS 78234 /SR Wrocław Fabryczna/

OPINIA I RAPORT Z BADANIA

**SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2012**

AUTO - SPA S.A.

Wrocław

ul. Sycowska 44

WROCŁAW CZERWIEC 2013 ROK

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu

Auto – SPA S.A.

We Wrocławiu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki „Auto-SPA” S.A. z siedzibą we Wrocławiu, na które składa się (wartości w złotych):

- | | |
|---|----------------------|
| • wprowadzenie do sprawozdania finansowego | |
| • bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, zamykający się sumą bilansową | 10 312 549,49 |
| • rachunek zysków i strat za okres 01.01 – 31.12.2012 r. (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący stratę netto | 304 559,23 |
| • zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01 – 31.12.2012 r. wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę | 2 659 009,58 |
| • rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01 – 31.12.2012 r. (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę | 1 000 744,20 |
| • dodatkowe informacje i objaśnienia. | |

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. Nr 2013, poz.330,) 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 to przeprowadziliśmy stosownie do:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z 29 o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 wrywkowy – 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.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2012 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2012,

- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i statutu badanej jednostki.

Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.


Lidia Papierowska

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
ELIKS Audytorska Spółka z o. o.
z siedzibą we Wrocławiu
wpisany do rejestru pod nr 10592

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 4180

mgr Henryka Turowska

ELIKS Audytorska Sp. z o.o.
GRUPA FINANS-SERVIS
53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34
NIP: 896-000-19-94, Regon: 001384617

Wrocław, 24 czerwca 2013 r.

ELIKS Audytorska
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Wrocław ul. Sokolnicza 34

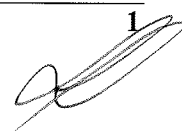
**RAPORT Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2012**

AUTO - SPA S.A.
Wrocław
ul. Sycowska 44

Wrocław czerwiec 2013 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ	5
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8
<i>I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych</i>	8
<i>II. Prezentacja aktywów trwałych</i>	8
<i>III. Prezentacja aktywów obrotowych</i>	9
<i>IV. Prezentacja kapitałów własnych w bilansie i w zestawieniu zmian kapitałów własnych</i>	10
<i>V. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania</i>	11
<i>VI. Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej</i>	12
<i>VII. Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto</i>	12
<i>VIII. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych</i>	14
<i>IX. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego</i>	14
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE	14



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Badanie dotyczy spółki akcyjnej Auto - SPA we Wrocławiu powstałej zgodnie z aktem notarialnym nr 5649/2010 z dnia 14.12.2010 sporządzonym przez notariusza Joannę Kaweczką-Pysz. Kapitał został objęty w zamian za aport o wartości 2 300 000,- zł oraz gotówkę w kwocie 304 339,50 zł. Kapitał nie objęty nie występuje.

Na koniec badanego okresu kapitał akcyjny spółki obejmuje 5 408 679 akcji, wartość jednej akcji wynosi 0,50 zł (pięćdziesiąt groszy).

Na koniec badanego okresu spółka posiada:

- kapitał zakładowy
- pozostałe kapitały własne (wraz z wynikiem lat ubiegłych i wynikiem bieżącym)

2 704 339,50 zł
4 910 959,97 zł

1a. Badana spółka wg stanu na koniec badanego okresu jest spółką zależną od Ikenga Investment Corporation Limited z siedzibą w Nikozji, która jako spółka dominująca ma 72,20 % udziału w kapitale w prawach głosu. Pozostałe 21 % udziału w kapitale i udziału w prawach głosu należy do akcjonariuszy indywidualnych.

1b. Badana spółka wg stanu na koniec badanego okresu jest spółką dominującą wobec spółek :

- Auto – SPA Franczyza Sp. z o.o.
- Auto – SPA Sp. z o.o.
- Auto-SPA CZ s.r.o.
- Auto-SPA 1 Spółka Sp. z o.o. spółka komandytowo-akcyjna
- Auto-SPA T1 Spółka Sp. z o.o. spółka komandytowo-akcyjna.

1c. Badana spółka wg stanu na koniec badanego okresu jest znaczącym inwestorem dla Auto – SPA Sp. z o.o. 1 s.k.a. i posiada 41,6 % udziału w kapitale akcyjnym oraz 41,6 % praw głosu na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy.

2. Badana jednostka:

- * została wpisana dnia 22.02.2011 do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000379074, ostatnia zmiana wpisu 27.03.2013,
- * posiada nr statystyczny w systemie REGON 021466989,
- * przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD 7010Z,
- * jest zarejestrowana w ZUS we Wrocławiu jako płatnik,
- * nie jest zarejestrowana w PFRON,
- * jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego NIP 101-000-44-83, obecnie rozlicza się z Dolnośląskim Urzędem Skarbowym, jest zarejestrowana jako podatnik VAT UE.
- *

3. Zasadniczym przedmiotem faktycznie realizowanej działalności badanej jednostki jest: działalność firm centralnych (head offices) i holdingów z wyłączeniem holdingów finansowych. Przedmiotem działalności grupy kapitałowej jest budowa, sprzedaż i wynajem myjni samochodowych.

4. W okresie badanym, do czasu zakończenia badania organem kierującym jednostką jest Zarząd w składzie:

<i>Nazwisko i Imię</i>	<i>Funkcja</i>
Sławomir Grzegorz Decewicz	Prezes Zarządu do 26.09.2012
Rafał Sebastian Blum	Członek Zarządu do 26.09.2012
Dariusz Grzegorz Ilski	Prezes Zarządu od 26.09.2012

Księgi rachunkowe prowadzone są w Biurze rachunkowym o nazwie Business Intelligence Solutions Sp. z o.o. we Wrocławiu. Biuru rachunkowemu nie powierzono odpowiedzialności za rachunkowość stosownie do ust. 5 art. 4 ustawy o rachunkowości.

Osobą odpowiedzialną ze strony badanej jednostki za współpracę z podmiotem prowadzącym księgi rachunkowe jest Pan Artur Leżuch.

4 a. W okresie badanym organem nadzorującym jest Rada Nadzorcza w składzie:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>
Anna Panasiuk	Członek
Juerg Winter	Członek
Bartłomiej Piotr Paszkiewicz	Członek
Rafał Sebastian Blum	Członek
Sławomir Grzegorz Decewicz	Członek

5. Średnie zatrudnienie w badanym okresie wynosi 3 osoby.

6. Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd,

na które składa się (wartości w złotych):

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, zamykający się sumą bilansową **10 312 549,49**
 - rachunek zysków i strat za okres 01.01 – 31.12.2012 r. (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący stratę netto **304 559,23**
 - zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01 – 31.12.2012 r. wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę **2 659 009,58**
 - rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01 – 31.12.2012 r. (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 000 744,20**
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.
 - sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym
- oraz księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia tego sprawozdania.

7. Badanie ma charakter obligatoryjny w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości.

8. Badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Lidia Papierowska wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10592 zgodnie z umową zawartą dnia 12.04.2013 r. pomiędzy badaną jednostką a ELIKS Audytorską spółką z o.o. z siedzibą we Wrocławiu wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 269. Zarówno podmiot uprawniony jak i działający w jego imieniu wykonawca stwierdzają, że pozostają niezależni w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

9. Decyzję o wyborze ELIKS Audytorskiej spółki z o.o. jako podmiotu uprawnionego do badania podjęła Rada Nadzorcza zgodnie z Uchwałą z dnia 16.04.2013 r.

10. Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie maj-czerwiec 2013 r.

11. Badana jednostka udostępniła żądane przez kluczowego biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności wykazania zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu (do dnia złożenia oświadczenia). Nie wystąpiło ograniczenie zakresu badania.

12. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściąganiu, jak również nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

13. Sprawozdanie finansowe spółki za rok 2011 było badane przez Mirosława Wojaczka biegłego rewidenta nr 11215 działającego w imieniu Kancelarii Porad Finansowo-Księgowych Dr Piotr Rojek spółka z o.o. wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1695 i zostało zatwierdzone Uchwałą nr 5 z dnia 30.06.2012 przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

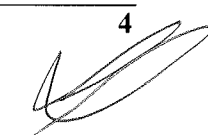
14. Strata netto za rok 2011 w kwocie 37 322,49 zł, zgodnie z Uchwałą Nr 9 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2012 zostanie pokryta z przyszłych zysków Spółki.

15. Zatwierdzone sprawozdanie zostało złożone do rejestru sądowego dnia 26.07.2012 r. oraz do Urzędu Skarbowego 06.07.2012 r.

16. Sprawozdanie finansowe za rok 2011 nie zostało złożone do publikacji pomimo istnienia takiego obowiązku.

17. Na podstawie zatwierdzonego bilansu 2011 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

18. Badany okres nie był objęty kontrolą podatkową bądź inną w zakresie zgodnym z przedmiotem badania.



B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ**1. Struktura i dynamika aktywów i pasywów**

Stan na dzień:	31.12.2012 tys.zł	31.12.2011 tys.zł	Struktura %		Dynamika 2012/11 %
			2012	2011	
A. Aktywa trwałe	9 709,1	3 552,0	94,1	70,8	273,3
I.Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II.Rzeczowe aktywa trwałe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.Środki trwałe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III.Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	9 689,8	3 551,9	94,1	70,8	272,8
V.Długoterm.rozlicz.międzyokr.	19,3	0,1	0,0	0,0	-
B. Aktywa obrotowe	603,5	1 464,4	5,9	29,2	41,2
I.Zapasy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II.Należności krótkoterminowe w tym:	54,5	88,7	0,5	1,8	61,4
1.Należności od jedn.powiązanych	44,4	25,3	0,4	0,5	175,3
2.Należności od pozostałych jedn.	10,1	63,4	0,1	1,3	15,9
- z tyt.dostaw i usług	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III.Inwestycje krótkoterminowe	113,1	1 195,5	1,1	23,8	9,5
- środki pieniężne i in.aktywa pieniężne	9,1	1 009,9	0,1	20,1	0,9
IV.Krótkoterm.rozliczenia międz.	435,9	180,2	4,2	3,6	241,9
Razem aktywa	10 312,6	5 016,4	100,0	100,0	205,6

Stan na dzień:	31.12.2012 tys.zł	31.12.2011 tys.zł	Struktura %		Dynamika tys.zł
			2012	2011	
A. Kapitał własny	7 615,3	4 956,3	73,8	98,8	153,6
I.Kapitał podstawowy	2 704,3	2 540,9	26,2	50,7	106,4
II.Należne wkład.na kap.podst.(-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III.Udz.(akcje) własne do zbycia (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.Kapitał zapasowy	2 628,4	955,2	25,5	19,0	275,2
V.Kapitał z akt.wyceny	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VI.Poz.kapitały rezerwowe	2 650,0	1 523,1	25,7	30,4	174,0
VII. Strata z lat ubiegłych	-63,0	-25,6	-0,6	-0,5	246,1
VIII. Strata netto	-304,6	-37,3	-3,0	-0,7	816,0
IX.Odpisy z zysku netto (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B Zobowiązania i rezerwy na zob.	2 697,3	60,1	26,2	1,2	-
I.Rezerwy na zobowiązania	0,7	5,1	0,1	0,1	13,7
II.Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.Wobec pozostałych jednostek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- z tyt. emisji pap. wartościowych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- kredyty i pożyczki	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III.Zobowiązania krótkoterminowe	2 696,6	55,0	26,1	1,1	-
1.Wobec jednostek powiązanych	1 175,8	3,9	11,4	0,1	-
2.Wobec pozostałych jednostek, w tym:	1 520,7	51,1	14,7	1,0	-
- kredyty i pożyczki	1 069,9	0,0	10,4	0,0	-
- inne zobowiązania finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- z tyt.dostaw i usług o okr.wymagaln.	446,6	51,1	4,3	1,0	874,0
- z tyt.pod.,ceł,ubezp. i innych św.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- z tytułu wynagrodzeń	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- inne	4,2	0,0	0,0	0,0	-
3.Fundusze specjalne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Razem pasywa	10 312,6	5 016,4	100,0	100,0	205,6

2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

<i>Pozycje rachunku zysków i strat</i>	<i>2012 tys.zł</i>	<i>2011 tys.zł</i>	<i>OB : OU %</i>
A .Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	173,6	20,6	843
I. Przychody ze sprzedaży produktów od jednostek powiązanych	173,6	20,6	843
B .Koszty działalności operacyjnej	453,9	71,6	634
I.Amortyzacja	0,0	0,0	0
II.Zużycie materiałów i energii	1,8	0,2	824
III.Uслуги obce	421,7	63,9	660
IV.Podatki i opłaty	20,3	7,5	269
V.Wynagrodzenia	0,0	0,0	0
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,0	0,0	0
VII.Pozostałe koszty rodzajowe	10,1	0,0	-
C .Strata na sprzedaży(A-B)	-280,3	-51,0	549
D. Pozostałe przychody operacyjne	1,1	6,5	17
E.Pozostałe koszty operacyjne	0,0	0,0	-
F . Strata na działalności operacyjnej	-279,2	-44,5	627
G.Przychody finansowe	76,4	11,4	672
H.Koszty finansowe	120,3	4,2	-
I. Strata brutto na działalności gospodarczej	-323,1	-37,3	866
J. Wynik zdarzeń nadzw.	0,0	0,0	0
K. Strata brutto	-323,1	-37,3	866
L.Podatek dochodowy	-18,5	0,0	-
M. Pozostałe obowiązkowe zmiany zysku	0,0	0,0	0
N. Strata netto	-304,6	-37,3	816

3. Struktura pozycji wynikowych /przychodów i kosztów/

<i>Pozycje rachunku zysków i strat</i>	<i>2012 tys.zł</i>	<i>2012 %</i>	<i>2011 tys.zł</i>	<i>2011 %</i>
I.Przychód ze sprzed.produktów	173,6	69,1	20,6	53,6
G/D.Pozost.przych.operacyjne	1,1	0,4	6,5	16,9
J/G.Przychody finansowe	76,4	30,4	11,4	29,5
I.Zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0
Razem	251,1	100,0	38,5	100,0
I.Amortyzacja	0,0	0,0	0,0	0,0
II.Zużycie materiałów i energii	1,8	0,3	0,2	0,3
III.Uслуги obce	421,7	73,4	63,9	84,3
IV .Podatki i opłaty	20,3	3,5	7,5	9,9
V.Wynagrodzenia	0,0	0,0	0,0	0,0
VI .Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,0	0,0	0,0	0,0
VII Pozostałe koszty rodzajowe	10,1	1,8	0,0	0,0
H/E Pozostałe koszty operacyjne	0,0	0,0	0,0	0,0
K/H.Koszty finansowe	120,3	21,0	4,2	5,5
II.Straty nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0
Razem	574,2	100,0	75,8	100,0

4. Zmiana stanu kapitałów własnych

Kapitał własny (w zł)	2012	2011	zmiana
Suma kapitałów własnych – BO	4 956 289,89	2 400 000,00	2 556 289,89
Suma kapitałów własnych – BZ	7 615 299,47	4 956 289,89	2 659 009,58

5. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą badanej jednostki w okresie badanym i poprzednim

WSKAŹNIK	OB 2012	OU 2011	OB-OU
1. Średnie zatrudnienie, osób	3	3	0
2. Aktywa czynne (aktywa – zobowiązania bieżące), tys. zł	7 616,0	4 961,4	2 654,6
3. Kapitał pracujący (aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące), tys. zł	-2 093,1	1 409,4	-3 502,5
4. Stopy zysku (wynik na sprzedaży/aktywa czynne), %	-3,7	-1,0	-2,7
5. Rentowności aktywów (wynik netto/średni stan aktywów), %	-4,0	0,0	-4,0
6. Rentowności kapit. własnych (wynik netto/śr. stan kap. własnych), %	-4,8	0,0	-4,8
7. Marży zysku brutto (wynik brutto/sprzedaż netto), %	-186,1	-181,2	-4,9
8. Marży zysku netto (wynik netto/sprzedaż netto), %	-175,4	-181,2	5,8
9. Rentowności sprzedaży (wynik na sprzedaży/sprzedaż netto), %	-161,4	-247,7	86,3
10. Poziomu kosztów (koszty działaln. operacyjnej/sprzedaż netto), %	261,4	347,7	-86,3
11. Finansow. aktywów trwałych I (kapitały własne/aktywa trwałe), %	78,4	139,5	-61,1
12. Finans. aktywów trw. II [(kap.wł.+rezerwy+zob.dług)/aktywa trw.], %	78,4	139,7	-61,3
13. Obciążenia aktywów długiem (zobowiązania ogółem/aktywa), %	26,1	1,1	25,0
14. Zadłużenia (zobowiązania ogółem/kapitały własne), %	35,4	1,1	34,3
15. Płynności I (aktywa obrotowe/zobowiązania bieżące)	0,22	26,63	-26,41
16. Płynności II [(nał.krótkot.+inw.krótkot.)/zobowiązania bieżące]	0,06	23,36	-23,30
17. Płynności III (środki pieniężne/zobowiązania bieżące)	0,00	18,37	-18,37
18. Rotacji należności (należn. handl. przec. x 360/sprzedaż netto), dni	72	221	-149
19. Rotacji zapasów (zapasy przeciętne x 360/sprzedaż netto), dni	0	0	0
20. Rotacji zobowiązań (zobow.handl. przec. x 360/ sprzedaż netto), dni	516	596	80

6. Ogólna ocena działalności – zjawiska istotne

- ◆ Aktywa bilansu wykazują zwiększenie udziału aktywów trwałych w sumie bilansowej o 173 punkty procentowe, co jest skutkiem poniesionych nakładów na udziały w Spółkach zależnych, które stanowią obecnie 94,1 % sumy bilansowej wobec 70,8 % w roku 2011;
- ◆ Przychody ze sprzedaży pochodzą głównie ze sprzedaży usług administracyjno-biurowych dla podmiotów powiązanych w rozumieniu art.3 ust.1 pkt.37 b Ustawy o rachunkowości;
- ◆ Zwiększenie wartości aktywów czynnych wynika głównie z poczynionych inwestycji natomiast zmniejszenie kapitału pracującego wynika z faktu, iż badana jednostka jako spółka dominująca grupy kapitałowej koncentruje się na działalności inwestycyjnej a nie obrotowej co potwierdza rachunek przepływów pieniężnych odzwierciedlający dominację przepływów w działalności finansowej i inwestycyjnej;
- ◆ Wskaźniki rentowności zarówno na poziomie marży brutto jak i rentowności aktywów i kapitałów własnych oraz na poziomie marży netto osiągają trzycyfrowe wartości ujemne;

7. Zagrożenia zasady ciągłości działalności

Kierownik jednostki w sprawozdaniu z działalności jednostki stwierdza, że nie istnieją istotne zagrożenia kontynuacji działalności. Przeprowadzone badania i dowody rewizji wskazują, że można się zgodzić ze stanowiskiem jednostki, że jej działalność w roku 2013 w stosunku do roku 2012 nie powinna ulec istotnemu ograniczeniu co do jej zakresu.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. Badana jednostka posiada dokumentację zasad rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Prezesa Zarządu z dnia 04.01.2011, spełniającą podstawowe wymagania wynikające z art.10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. Nr 2013, poz.330.).

2. Z powyższej dokumentacji wynika, że rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy a okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

3. W dokumentacji zasad rachunkowości prawidłowo przyjęto dopuszczalne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego prawidłowo zaprezentowano we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Nie stwierdzono istotnych odstępstw od przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

4. Jednostka posiada, w ramach dokumentacji zasad rachunkowości, zakładowy plan kont oraz pozostałe uregulowania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

5. Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej w oparciu o program Comarch Optima.

6. Roczne księgi, w tym dziennik są utrwalane na CD-R - księgi za rok ubiegły zostały w ten sposób utrwalone.

7. Księgi rachunkowe prowadzone są w Biurze rachunkowym o nazwie Business Intelligence Solutions Sp. z o.o. we Wrocławiu. Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność ujęcia operacji gospodarczych.

8. Badana jednostka posiada instrukcję obiegu dowodów księgowych, zapewniającą poprawność i terminowość dokumentacji operacji gospodarczych.

9. Inwentaryzacją objęto następujące składniki aktywów:

<i>Składniki aktywów</i>	<i>Wg stanu na dzień</i>
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	31.12.2012

10. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości. Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku.

II. Prezentacja aktywów trwałych

A I. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne nie występują.

A II. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe nie występują.

A III. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe nie występują.

A IV. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe obejmują (w zł):

- udziały lub akcje w jednostkach powiązanych, w tym:

Auto-Spa Franczyza Sp. z o.o.

Auto-Spa Sp. z o.o.

Auto-Spa CZ s.r.o.

Auto-SPA T 1 Spółka Sp. z o.o. spółka komandytowo-akcyjna

31.12.2012	31.12.2011
9 689 799,26	3 551 914,00
2 001 999,00	1 251 914,00
2 300 000,00	2 300 000,00
2 004 301,70	0,00
3 383 498,56	0,00

A V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują (w zł):

	aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
31.12.2012	19 270,00
31.12.2011	108,00

Aktywa z tytułu odroczonego podatku wynikają z następujących tytułów:

tytuł	Kwota zł 31.12.2012
Odsetki naliczone niezapłacone	101 423,16

III. Prezentacja aktywów obrotowych**B I. Zapasy**

Zapasy nie występują.

B II. Należności krótkoterminowe - z tytułu dostaw (1a, 2a)

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw obejmują wyłącznie bieżące należności od krajowych podmiotów powiązanych do 12 miesięcy (w zł):

	Wartość wg ksiąg	Utrata wartości	Wartość bilansowa
31.12.2012,	44 412,13	0,00	44 412,13
31.12.2011,	25 338,00	0,00	25 338,00

Według stanu na dzień 03.06.2013 należności zostały uregulowane w 91 %. Wszystkie należności pochodzą z II półrocza 2012.

B II. Należności krótkoterminowe - pozostałe (1b, 2b, 2c, 2d)

Pozostałe należności krótkoterminowe obejmują (w zł):

	Wartość bilansowa
31.12.2012, wyłącznie z tytułu podatków	10 058,06
31.12.2011, wyłącznie z tytułu podatków	63 399,00

Należności z tytułu podatków, obejmują w zł :

- VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym zgodnie z deklaracją 9 625,00
- VAT do rozliczenia w następnych okresach w kwocie 433,06

B III. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe obejmują (w zł):

Wartość bilansowa

- udzielone pożyczki

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym:

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach

- inne środki pieniężne (lokaty bankowe)

Razem

31.12.2012	31.12.2011
104 002,73	185 570,21
9 142,75	1 009 887,05
9 142,75	2 576,60
0,00	1 007 310,45
113 145,58	1 195 457,26

Udzielone pożyczki obejmują w zł:

- pożyczkę udzieloną spółce zależnej Auto- SPA CZ s.r.o. w kwocie 100 000,00,
- naliczone odsetki 263,01
- niezapłacone odsetki od spłaconej już pożyczki dla spółki Auto-SPA Franczyza Sp. z o.o. w kwocie 3 739,73

B IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe występują w spółce zależnej Auto-SPA Sp. z o.o. i obejmują (w zł):

31.12.2012	435 864,46
31.12.2011	185 165,84

Rozliczenia międzyokresowe na koniec badanego okresu obejmują:

- koszty emisji akcji serii G i H 435 703,83 zł
- domeny internetowe 160,63

Prezentowane pozycje spełniają kryteria zaliczenia do aktywów.

IV. Prezentacja kapitałów własnych w bilansie i w zestawieniu zmian kapitałów własnych

Badana jednostka sporządziła w sposób kompletny zestawienie zmian kapitałów własnych.

Kapitał akcyjny na koniec badanego okresu obejmuje (w zł):

Rodzaj akcji	Ilość akcji	Wartość akcji
Akcje serii A	4 600 000	2 300 000,00
Akcje serii B	200 000	100 000,00
Akcje serii C	281 891	140 945,50
Akcje serii D	127 559	63 779,50
Akcje serii E1	99 976	49 988,00
Akcje serii E2	99 253	49 626,50
Razem		2 704 339,50

Kapitał zapasowy obejmuje agio powstałe przy emisji akcji serii D w kwocie 1 335 542,73 zł oraz serii E1 w kwocie 377 909,28 zł, razem 2 628 465,52 zł pomniejszone o koszty emisji w kwocie 130 165,84 zł oraz powiększone o uzyskane dotacje unijne uzyskane na cele emisji akcji serii D w kwocie 90 000,00 zł.

Kapitał rezerwowy powstał z wpłat na objęcie akcji serii G i H, które na dzień bilansowy nie zostały jeszcze zarejestrowane. Kapitał rezerwowy wynosi 2 650 020,00 zł.

Zysk z lat ubiegłych w kwocie 62 966,32 zł wynika ze skumulowanej straty za lata 2010 i 2011. W stosunku do dnia bilansowego, do dnia zakończenia badania, z wyjątkiem wyniku bieżącego okresu, kapitały własne uległy zmianie w zakresie emisji akcji serii G, H, I i J w ilości 2 398 672 sztuki o łącznej wartości nominalnej 1 199 336,00 zł.

V. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania**B I. Rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy na zobowiązania obejmują (w zł):

<i>rodzaj rezerwy</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
- rezerwa z tytułu podatku odroczonego	712,00	108,00
- pozostałe rezerwy	0,00	5 000,00
Razem	712,00	5 108,00

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczy:

<i>tytuł</i>	<i>kwota, zł</i> <i>31.12.2012</i>
Naliczone nie zapłacone odsetki od udzielonych pożyczek	3 747,37

B II. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe nie występują.

B III. Zobowiązania krótkoterminowe – z tytułu dostaw (1a, 2d)

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw obejmują (w zł):

	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
- pozostałe krajowe wobec jednostek niepowiązanych	437 868,89	51 107,50
- pozostałe zagraniczne wobec jednostek niepowiązanych	8 737,97	0,00
Razem	446 606,86	51 107,50

Podział zobowiązań z tytułu dostaw w ujęciu czasowym przedstawia się następująco, w tys. zł:

<i>Okres powstania zobowiązań</i>	<i>II półr. 2012</i>	<i>I półr. 2012</i>	<i>II półr. 2011</i>
- z tytułu dostaw i usług	442,6	4,0	0,0

D III. Zobowiązania krótkoterminowe – pozostałe (1b, 2a-c, 2e-i, 3)

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe obejmują (w zł):

	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
- kredyty i pożyczki	1 069 863,01	0,00
- inne	4 235,50	0,00
- inne wobec jednostek powiązanych	1 175 832,65	3 876,71
Razem	2 249 931,16	3 876,71

Inne zobowiązania wobec jednostek powiązanych obejmują (w zł):

- zobowiązania wekslowe wobec Auto – SPA sp. z o.o.	1 070 533,15
- pożyczka od Auto – SPA sp. z o.o.	100 263,01
- inne w Auto – SPA sp. z o.o.	5 036,49
Razem	1 175 832,65

Do czasu zakończenia badania całość zobowiązań została uregulowana.

Inne zobowiązania krótkoterminowe obejmują wyłącznie rozrachunki z pracownikami inne niż z tytułu wynagrodzeń.

B IV. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe nie występują.

VI. Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – B. Koszty działalności operacyjnej – C. Zysk (strata) ze sprzedaży

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły	Dynamika, %
A I. przychody netto ze sprzedaży produktów	173 600,00	20 600,00	842,7
A. Razem przychody	173 600,00	20 600,00	842,7
– w tym od jednostek powiązanych	173 600,00	20 600,00	842,7
B I. amortyzacja	0,00	0,00	-
B II. zużycie materiałów i energii	1 797,50	218,16	823,9
B III. usługi obce	421 670,57	63 860,45	660,3
B IV. podatki i opłaty	20 281,35	7 537,10	269,1
B V. wynagrodzenia	0,00	0,00	-
B VI. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00	-
B VII. pozostałe koszty rodzajowe	10 126,01	7,00	-
B VIII. wartość sprzed. towarów i materiałów	0,00	0,00	-
B. Razem koszty	453 875,43	71 622,71	633,7
C. Strata ze sprzedaży	(280 275,43)	(51 722,71)	541,9

Przychody netto ze sprzedaży produktów obejmują głównie sprzedaż usług administracyjno-biurowych.

Koszty zużycia materiałów obejmują wyłącznie materiały reklamowe w kwocie 1 797,50 zł

Koszty usług obcych obejmują (w zł):

Usługi doradcze	238 877,61
Usługi informatyczne	56 026,97
Usługi maklerskie	53 976,76
Usługi księgowe	34 680,95
Usługi reklamowe	11 685,00
Pozostałe usługi (prawne i inne)	26 423,28
Razem	421 670,57

Koszty podatków i opłat (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- VAT niepodlegający odliczeniu	149,35
- opłaty skarbowe	80,00
- PCC	10 627,00
- opłaty notarialne i sądowe	9 425,00
Razem	20 281,35

Pozostałe koszty rodzajowe (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- koszty delegacji	808,63
- koszty reprezentacji	9 306,88
- pozostałe koszty	10,50
Razem	10 126,01

VII. Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto

D. Pozostałe przychody operacyjne – E. Pozostałe koszty operacyjne – F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

Razem pozostałe przychody operacyjne
 Razem pozostałe koszty operacyjne- zaokrąglenia
 Strata z działalności operacyjnej

Okres badany	Okres ubiegły	Dynamika, %
1 082,04	6 500,84	16,6
0,80	0,21	381,0
(279 194,19)	(44 522,08)	627,1

G. Przychody finansowe – H. Koszty finansowe – I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

Odsetki
 - w tym od podmiotów powiązanych
 Inne

Razem przychody finansowe

Odsetki
 - w tym dla podmiotów powiązanych
 Inne

Razem koszty finansowe**Strata z działalności gospodarczej**

Okres badany	Okres ubiegły	Dynamika, %
55 738,48	11 363,80	490,5
53 253,25	570,21	-
20 677,36	0,00	-
76 415,84	11 363,80	672,4
119 928,29	4 064,21	-
49 950,51	4 064,21	-
410,59	100,00	410,6
120 338,88	4 164,21	-
(323 117,23)	(37 322,49)	865,7

Inne przychody finansowe obejmują (w zł):

- przychody z tytułu poręczenia
 - pozostałe koszty finansowe

	20 672,36
	5,00
Razem	20 677,36

Inne koszty finansowe obejmują (w zł):

- nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi
 - pozostałe koszty finansowe

	310,59
	100,00
Razem	410,59

J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych – K. Zysk (strata) brutto - L. Podatek dochodowy – M. Pozostałe obligatoryjne zmniejszenie zysku (zwiększenie straty) – N. Zysk (strata) netto

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych**Strata brutto**

Podatek dochodowy odroczoney

Strata netto

Okres badany	Okres ubiegły	Dynamika, %
0,00	0,00	-
(323 117,23)	(37 322,49)	865,7
(18 558,00)	0,00	-
(304 559,23)	(37 322,49)	816,0

Podstawę opodatkowania okresu badanego i naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych zawiera informacja dodatkowa.

VIII. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych

1. Informacja dodatkowa: Wprowadzenie do sprawozdania finansowego - Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego badana jednostka sporządziła w sposób poprawny i kompletny.

Dodatkowe informacje i objaśnienia zestawiono w sposób poprawny i kompletny.

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych badana jednostka sporządziła w sposób poprawny. Bilansową zmianą stanu środków pieniężnych jest równa przepływom pieniężnym netto.

3. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

4. Pozostałe sprawozdania

Nie badano innych sprawozdań poza zaprezentowanymi wcześniej.

IX. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego roku obrotowego.

Inne istotne zdarzenia po zakończeniu roku obrotowego dotyczące emisji akcji serii G,H, I i J zostały opisane w rozdziale IV niniejszego raportu.

D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

1. Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.

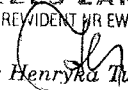
3. Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez kłuczowego biegłego rewidenta.



Lidia Papierowska

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
ELIKS Audytorska Spółka z o. o.
z siedzibą we Wrocławiu
wpisany do rejestru pod nr 10592

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 4180



mgr Henryka Turowska

ELIKS Audytorska Sp. z o.o.
GRUPA FINANS-SERVIS
53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34
NIP: 896-000-19-94, Regon: 001384617

Wrocław, 24 czerwca 2013 r.