

**DOKUMENTACJA
Z BADANIA
SKONSOLIDOWANEGO
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

SKONSOLIDOWANEGO 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Auto – SPA z siedzibą we Wrocławiu, której jednostką dominującą jest „Auto-SPA” S.A.

na które składa się (wartości w złotych):

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, zamykający się sumą bilansową **27 669 751,34**
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok okres 1.01 – 31.12.2012 (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący stratę netto **2 939 832,52**
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2012 wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę **1 154 537,57**
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2012 (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2 257 831,42**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie skonsolidowane zostało sporządzone metodą pełną.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności grupy kapitałowej odpowiedzialny jest kierownik jednostki dominującej.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 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 grupy kapitałowej tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do:

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

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostki powiązane zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu skonsolidowanym, jak i całościową ocenę sprawozdania skonsolidowanego.

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

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

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej grupy kapitałowej na dzień 31.12.2012 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2012,
- sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej ustawy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 r. nr 169, poz. 1327),
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania skonsolidowanego, 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 2012 r.

ELIKS Audytorska

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Wrocław ul. Sokolnicza 34

RAPORT Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2012

AUTO - SPA S.A.

Wrocław
ul. Sycowska 44

Wrocław czerwiec 2013 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8
<i>I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych</i>	<i>8</i>
<i>II. Prezentacja aktywów trwałych</i>	<i>9</i>
<i>III. Prezentacja aktywów obrotowych</i>	<i>11</i>
<i>IV. Prezentacja kapitałów własnych w bilansie i w zestawieniu zmian kapitałów własnych</i>	<i>14</i>
<i>V. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania</i>	<i>15</i>
<i>VI. Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej</i>	<i>17</i>
<i>VII. Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto</i>	<i>19</i>
<i>VIII. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych</i>	<i>20</i>
<i>IX. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego</i>	<i>21</i>
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE	21

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.

W skład grupy kapitałowej objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wchodzi oprócz Auto – SPA S.A. także spółki Auto – SPA Franczyza Sp. z o.o. Auto – SPA Sp. z o.o. Auto-SPA CZ s.r.o. jako spółki zależne w związku z posiadaną większością ich udziałów. Ponadto spółki Auto-SPA 1 Spółka Sp. z o.o. spółka komandytowo-akcyjna oraz Auto-SPA Spółka z o.o. T1 spółka komandytowo-akcyjna jako spółki zależne w związku z wywieraniem znaczącego wpływu na ich politykę finansową poprzez ich komplementariusza, którym jest Auto – SPA Sp. z o.o.

Kapitał akcyjny spółki dominującej obejmuje 5 408 679 akcji, wartość jednej akcji wynosi 0,50 zł (pięćdziesiąt groszy).

Na koniec badanego okresu spółka posiada:

- kapitał zakładowy	2 704 339,50 zł
- pozostałe kapitały własne	-1 531 793,06 zł
- kapitały mniejszości	9 088 788,13 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 72,2 % udziału w kapitale w prawach głosu. Pozostałe 27,8 % 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. oraz Auto – SPA Sp. z o.o. i Auto-SPA CZ s.r.o.

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.

1d. Spółka zależna Auto – SPA Sp. z o.o. jest jednocześnie komplementariuszem w spółkach komandytowo-akcyjnych o nazwach Auto – SPA Sp. z o.o. 1 s.k.a. oraz Auto – SPA Sp. z o.o. T1 s.k.a.

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:

Nazwisko i Imię	Funkcja
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. Biuro 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.

5. Średnie zatrudnienie w badanym okresie wynosi 3 osoby.

6. Przedmiotem badania jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd, na które składa się (wartości w złotych):

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
 - skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, zamykający się sumą bilansową 27 669 751,34
 - skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok okres 1.01 – 31.12.2012 (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący stratę netto 2 939 832,52
 - zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2012 wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę 1 154 537,57
 - skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2012 (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2 257 831,42
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.
 - sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym
- oraz księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia tego sprawozdania.

7. Badanie nie ma charakteru obligatoryjnego 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 czerwcu 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).

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

13. Sprawozdanie jednostkowe spółki dominującej 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 spółki dominującej 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.

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 % 2011 2011		Dynamika 2012/11 %
A. Aktywa trwałe	20 525,9	6 697,8	74,2	35,4	306,5
I.Wartości niematerialne i prawne	3 765,2	6,9	13,6	0,0	54 568,1
II.Rzeczowe aktywa trwałe	13 865,4	268,2	50,1	1,4	5 169,8
1.Środki trwałe	13 865,4	268,2	50,1	1,4	5 169,8
III.Należności długoterminowe	102,8	104,8	0,4	0,6	98,1
IV. Inwestycje długoterminowe	2 462,4	5 910,4	8,9	31,3	41,7
V.Długoterm.rozlicz.międzyokr.	330,1	407,5	0,0	0,0	81,0
B. Aktywa obrotowe	7 143,8	12 207,8	25,8	64,6	58,5
I.Zapasy	1 927,4	1 211,8	7,0	6,4	159,1
II.Należności krótkoterminowe w tym:	2 901,8	6 010,9	10,5	31,8	48,3
1.Należności od jedn.powiązanych	0,0	2 037,2	0,0	10,8	0,0
2.Należności od pozostałych jedn.	2 901,8	3 973,7	10,5	21,0	73,0
- z tyt.dostaw i usług	1 434,8	1 960,8	5,2	10,4	73,2
III.Inwestycje krótkoterminowe	1 749,5	4 669,2	6,3	24,7	37,5
- środki pieniężne i in.aktywa pieniężne	186,9	2 444,8	0,7	12,9	7,6
IV.Krótkoterm.rozliczenia międz.	565,1	315,9	2,0	1,7	178,9
Razem aktywa	27 669,7	18 905,6	100,0	100,0	146,4

Stan na dzień:	31.12.2012 tys.zł	31.12.2011 tys.zł	Struktura % 2012 2011		Dynamika 2012/11 %
A. Kapitał własny	10 261,3	11 415,8	37,1	60,4	89,9
I.Kapitał podstawowy	2 704,3	2 540,9	9,8	13,4	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	9 143,9	955,2	33,0	5,1	957,3
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	9,6	8,	174,0
VII. Zysk(strata) z lat ubiegłych	-10 393,2	2 390,2	-37,6	12,6	-
VIII. Zysk(strata) netto	-2 939,8	4 006,4	-10,6	21,2	-
IX.Odpisy z zysku netto (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
X. Kapitały mniejsz. i różnice z przelicz.	9 096,1	0,0	32,9	0,0	-
B Zobowiązania i rezerwy na zob.	17 408,4	7 489,7	62,9	39,6	232,4
I.Rezerwy na zobowiązania	17,4	9,6	0,1	0,1	181,3
II.Zobowiązania długoterminowe	6 166,1	1 724,1	22,3	9,1	357,6
1.Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.Wobec pozostałych jednostek	6 166,1	1 724,1	22,3	9,1	357,6
- kredyty i pożyczki	5 883,5	1 357,4	21,3	7,2	433,4
- inne zobowiązania finansowe	50,5	146,7	0,2	0,8	34,4
III.Zobowiązania krótkoterminowe	10 091,7	5 565,2	36,5	29,4	181,3
1.Wobec jednostek powiązanych	0,0	1 777,2	0,0	9,4	0,0
2.Wobec pozostałych jednostek, w tym:	10 091,7	3 788,0	36,5	20,0	280,9
- kredyty i pożyczki	4 980,0	1 057,5	18,0	5,6	470,9
- inne zobowiązania finansowe	28,0	95,1	0,1	0,5	29,4
- z tyt.dostaw i usług o okr.wymagaln.	4 141,2	1 728,4	15,0	9,1	239,6
- z tyt.pod.,ceł,ubezp. i innych św.	530,4	769,3	1,9	4,1	92,5
- z tytułu wynagrodzeń	65,8	54,5	0,2	0,3	120,7
- inne	346,3	83,2	1,3	0,4	416,2
IV.Rozliczenia międzyokresowe	1 133,2	190,8	4,1	1,0	593,9
Razem pasywa	27 669,7	18 905,5	100,0	100,0	146,4

2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

<i>Pozycje rachunku zysków i strat</i>	<i>2012 tys.zł</i>	<i>2011 tys.zł</i>
A .Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	8 506,8	16 003,8
*od jednostek powiązanych	0,0	13 993,6
I. Przychody ze sprzedaży produktów	6 956,7	15 108,7
II. Zmiana stanu produktów- zwiększenie	747,0	-432,9
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,0	0,0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	803,1	1 328,1
B.Koszty działaln.operacyjnej	12 581,0	11 581,0
I.Amortyzacja	1 554,8	45,3
II.Zużycie materiałów i energii	2 974,6	4 075,9
III.Uslugi obce	5 707,0	5 538,9
IV.Podatki i opłaty	367,1	63,2
V.Wynagrodzenia	951,0	638,0
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	154,1	72,5
VII.Pozostałe koszty rodzajowe	156,8	58,2
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	715,5	1 089,0
C .Zysk(strata) na sprzedaży(A-B)	-4 074,2	4 422,8
D. Pozostałe przychody operacyjne	780,6	173,8
E.Pozostałe koszty operacyjne	823,1	23,2
F .Zysk(strata) na działalności operacyjnej	-4 116,7	4 573,4
G.Przychody finansowe	251,8	809,4
H.Koszty finansowe	1 119,8	443,4
I. Zysk(strata) brutto na działalności gospodarczej	-4 984,7	4 939,4
J. Wynik zdarzeń nadzw.	0,0	0,0
K. Odpisy wartości firmy z konsolidacji	-57,8	0,0
L. Zysk (strata) brutto	-5 042,6	4 939,4
Ł.Podatek dochodowy	90,9	933,0
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	-2 193,7	0,0
N. Zysk (strata) netto	-2 939,8	4 006,4

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. Przychody ze sprzedaży produktów	6 956,7	72,9	15 108,7	88,9
II. Zmiana stanu produktów - zwiększenie	747,0	7,8	-432,9	-2,5
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki.	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	803,1	8,4	1 328,1	7,8
G/D. Pozostałe przychody operacyjne	780,6	8,2	173,8	1,0
J/G. Przychody finansowe	251,8	2,6	809,4	4,8
I. Zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0
Razem	9 539,2	100,0	16 987,0	100,0
I. Amortyzacja	1 554,8	10,7	45,3	0,4
II. Zużycie materiałów i energii	2 974,6	20,4	4 075,9	33,8
III. Usługi obce	5 707,0	39,1	5 538,9	46,0
IV. Podatki i opłaty	367,1	2,5	63,2	0,5
V. Wynagrodzenia	951,0	6,5	638,0	5,3
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	154,1	1,1	72,5	72,5
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	156,8	1,1	58,2	0,5
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	715,5	4,9	1 089,0	1 089,0
H/E. Pozostałe koszty operacyjne	823,1	5,6	23,2	0,2
K/H. Koszty finansowe	1 119,8	7,7	443,4	3,7
II. Straty nadzwyczajne	57,8	0,4	0,0	0,0
Razem	14 581,8	100,0	12 047,6	100,0

4. Zmiana stanu kapitałów własnych

<i>Kapitał własny (w zł)</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>zmiana</i>
Suma kapitałów własnych – BO	11 415 872,14	4 790 173,43	6 625 698,71
Suma kapitałów własnych – BZ	10 261 334,57	11 415 872,14	- 1 154 537,57

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

<i>WSKAŹNIK</i>	<i>OB 2012</i>	<i>OU 2011</i>
1. Średnie zatrudnienie, osób	3	3
2. Aktywa czynne (aktywa – zobowiązania bieżące), tys. zł	17 578,1	13 340,3
3. Kapitał pracujący (aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące), tys. zł	-2 947,9	6 642,5
4. Stopy zysku (wynik na sprzedaży/aktywa czynne), %	-23,2	33,2
5. Rentowności aktywów (wynik netto/średni stan aktywów), %	-12,6	28,5
6. Rentowności kapit. własnych (wynik netto/śr. stan kap. własnych), %	-27,1	49,4
7. Marży zysku brutto (wynik brutto/sprzedaż netto), %	-59,3	30,9
8. Marży zysku netto (wynik netto/sprzedaż netto), %	-34,6	25,0
9. Rentowności sprzedaży (wynik na sprzedaży/sprzedaż netto), %	-47,9	27,6
10. Poziomu kosztów (koszty działaln. operacyjnej/sprzedaż netto), %	147,9	72,4
11. Finansow. aktywów trwałych I (kapitały własne/aktywa trwałe), %	50,0	170,4
12. Finans. aktywów trw. II [(kap.wł.+rezerwy+zob.dług)/aktywa trw.], %	80,1	196,3
13. Obciążenia aktywów długiem (zobowiązania ogółem/aktywa), %	58,8	38,6
14. Zadłużenia (zobowiązania ogółem/kapitały własne), %	158,4	63,9
15. Płynności I (aktywa obrotowe/zobowiązania bieżące)	0,71	2,19
16. Płynności II [(nal.krótkot.+inw.krótkot.)/zobowiązania bieżące]	0,46	1,92
17. Płynności III (środki pieniężne/zobowiązania bieżące)	0,02	0,44
18. Rotacji należności (należn. handl. przec. x 360/sprzedaż netto), dni	126	79
19. Rotacji zapasów (zapasy przeciętne x 360/sprzedaż netto), dni	73	42
20. Rotacji zobowiązań (zobow.handl. przec. x 360/ sprzedaż netto), dni	171	42

6. Ogólna ocena działalności – zjawiska istotne

- ♦ Aktywa bilansu wykazują zwiększenie udziału aktywów trwałych w sumie bilansowej o 38,8 punktu procentowego, co jest skutkiem dołączenia do skonsolidowanych danych finansowych spółki zależnej Auto-SPA T1 Sp zo.o. s.k.a. Aktywa trwałe stanowią obecnie 74,2 % sumy bilansowej wobec 35,4 % w roku 2011;
- ♦ Dane porównawcze za rok 2011 należy rozpatrywać z uwzględnieniem istotnej zmiany w składzie grupy Auto-SPA jaka zaszła poprzez objęcie konsolidacją spółek Auto-SPA T1 Sp zo.o. s.k.a. Auto-SPA 1 Sp zo.o. s.k.a. oraz Auto-SPA CZ s.r.o. Podstawowe informacje finansowe dołączonych w roku 2012 spółek zawarte są we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy.
- ♦ Wysoki współczynnik udziału kapitałów mniejszości tj 32,9 % w pasywach bilansu jest związany z faktem, iż objęcie konsolidacją Spółek Auto-SPA T1 Sp zo.o. s.k.a. Auto-SPA 1 Sp zo.o. s.k.a. dokonane jest na podstawie uzyskania znaczącego wpływu na politykę finansową tych Spółek przez Grupę Auto-SPA a nie na podstawie większości posiadanych w nich udziałów.
- ♦ Wskaźniki rentowności zarówno na poziomie marży brutto jak i rentowności aktywów i kapitałów własnych oraz na poziomie marży netto osiągają dwucyfrowe 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 (t.j. Dz. U. nr 152/2009, poz. 1223, z późn. zm).

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 na zasadach spisu z natury objęto następujące składniki aktywów:

<i>Składniki aktywów</i>	<i>Wg stanu na dzień</i>
Inwestycje długoterminowe	31.12.2012
Zapasy	31.12.2012
Środki pieniężne pieniężne w kasie	31.12.2012
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 obejmują (w zł):

	<i>Wartość brutto</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość bilans.</i>
31.12.2011	51 826,52	44 912,52	6 914,00
-wartość firmy	1 914,00	0,00	1 914,00
- inne wartości niematerialne i prawne	49 912,52	44 912,52	5 000,00
Zmiany – zwiększenia wartości firmy	3 774 638,34		
- amortyzacja wartości firmy		57 835,57	
- nabycie	50 000,00	8 500,00	
31.12.2012	3 876 464,86	111 248,09	3 765 217,77
-wartość firmy	3 776 552,34	57 835,57	3 718 716,77
- inne wartości niematerialne i prawne	99 912,52	53 412,52	46 500,00

Wartość firmy dotyczy jednostek zależnych Auto – SPA Franczyza Sp. z o.o. i Auto-SPA CZ s.r.o. oraz Auto-SPA T1 s.k.a.

Inne wartości niematerialne i prawne obejmują licencje na programy komputerowe i domeny internetowe stanowiące własność Auto-SPA Sp. z o.o.

A II. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują (w zł):

	<i>Wartość brutto</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość bilans.</i>
31.12.2011, w tym:	337 565,01	69 394,90	268 170,11
- maszyny i urządzenia	21 081,66	18 111,66	2 970,00
- środki transportu	309 901,24	44 701,13	265 200,11
- inne środki trwałe	6 582,11	6 582,11	0,00
Zmiany - przyjęcie do używania	2 942 581,71		
- przekwalifikowanie do ŚT	1 567 393,41	215 204,18	
- amortyzacja		1 546 345,97	
- sprzedaż	(165 370,56)	(37 133,27)	
Korekty konsolidacyjne-dolączenie spółek	22 707 538,08	1 429 852,94	
- wyłączenie transakcji	(10 679 390,56)		
- przeliczenie amortyzacji		(378 784,15)	
31.12.2012, w tym:	16 710 317,09	2 844 880,57	13 865 436,52
- budynki i budowle	8 887 871,56	1 284 049,63	7 603 821,93
- maszyny i urządzenia	7 502 405,72	1 461 487,43	6 040 918,29
- środki transportu	221 215,47	72 275,90	148 939,57
- inne środki trwałe	98 824,34	27 067,61	71 756,73

Istotnymi składnikami środków trwałych są samochody używane na podstawie umów leasingu finansowego.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Przewidywany czas ekonomicznej użyteczności środków trwałych jest ustalany przez kadrę kierowniczą firmy. Amortyzacja bilansowa różni się od amortyzacji podatkowej z powodu różnicy w definiowaniu umów leasingu finansowego, który według przepisów podatkowych uznawany jest za leasing operacyjny, w związku z czym amortyzacja podatkowa jest niższa od bilansowej o kwotę 215 204,18 zł.

A III. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe obejmują wyłącznie kwoty kaucji za najem gruntów pod lokalizację myjni samochodowych o terminie spłaty powyżej roku i stanowią majątek spółki zależnej Auto – SPA Sp. z o.o. (w zł):

	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2011	104 815,00
31.12.2012	102 835,00

A IV. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe obejmują (w zł):

	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2011, w tym:	5 910 354,26
- udzielone pożyczki	529 327,45
- inne długoterminowe aktywa trwałe	5 381 026,81
31.12.2012, w tym:	2 462 409,09
- udzielone pożyczki	391 777,45
- inne długoterminowe aktywa trwałe	2 070 631,64

Pożyczka długoterminowa została udzielona przez spółkę zależną Auto – SPA Sp. z o.o. podmiotowi niepowiązanemu.

Inne długoterminowe aktywa finansowe stanowią majątek spółki zależnej Auto – SPA Franczyza Sp. z o.o. a ich wartość obejmuje w zł :

- należności z tytułu przekazanych na podstawie umów leasingu finansowego myjni samochodowych w kwocie 1 987 402,37
- rozrachunki z bankiem tytułu kaucji spółki zależnej Auto – SPA Sp. z o.o. 1 s.k.a. w kwocie 83 229,27

A V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują (w zł):

	aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	inne rozliczenia międzyokresowe
31.12.2011	406 378,00	1 125,78
31.12.2012	330 057,00	0,00

Aktywa z tytułu odroczonego podatku wynikają z następujących tytułów:

tytuł	Kwota zł 31.12.2012
Nadwyżka wartości podatkowej nad bilansową aktywów przekazanych w leasing (Auto-SPA Franczyza)	983 400,52
Odsetki naliczone (Auto-SPA Franczyza)	3 739,72
Odsetki naliczone (Auto-SPA S.A.)	101 423,16
Odpis aktualizujący należności (Auto-SPA Franczyza)	628 045,59
Zyski zatrzymane w konsolidacji	20 531,58
Razem	1 737 140,57

Podatek odroczony $1\,737\,140,57 \times 0,19 = 330\,567,-$.

III. Prezentacja aktywów obrotowych

B I. Zapasy

Zapasy obejmują (w zł):

	Wartość bilansowa
31.12.2011, w tym:	1 211 772,71
- półprodukty i produkty w toku	911 829,45
- towary	80 721,91
- zaliczki na dostawy	219 221,35
31.12.2012, w tym:	1 927 418,08
- półprodukty i produkty w toku	1 658 807,65
- towary	97 209,43
- zaliczki na dostawy	171 401,00

Półprodukty i produkty w toku obejmują nakłady poniesione przez spółkę zależną Auto – SPA Sp. z o.o. na nowo powstające myjnie samochodowe.

Towary wykazane w badanym sprawozdaniu są elementem majątku spółek zależnych grupy.

Zaliczki na poczet dostaw dotyczą zakupów usług, materiałów i wyposażenia do nowo powstających myjni samochodowych dokonywanych przez spółki zależne Auto – SPA Sp. z o.o. i Auto-SPA CZ s.r.o.

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

Należności krótkoterminowe (krajowe) z tytułu dostaw obejmują (w zł):

	<i>Wartość wg ksiąg</i>	<i>Utrata wartości</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2011, w tym:	4 002 057,91	4 112,25	3 997 945,66
- od podmiotów powiązanych w Auto-SPA Sp. z o.o.	2 037 174,40	0,00	2 037 174,40
- od podmiotów niepowiąz. w Auto-SPA Franczyza Sp. z o.o.	1 675 185,23	0,00	1 675 185,23
- od podmiotów niepowiązane w Auto-SPA Sp. z o.o.	289 698,28	4 112,25	285 586,03
31.12.2012, w tym:	2 062 851,51	628 045,59	1 434 805,92
- od podmiotów niepowiązanych w Auto-SPA Sp. z o.o.	505 164,48	0,00	505 164,48
- od podmiotów niepowiąz. w Auto-SPA Franczyza Sp. z o.o.	1 557 101,38	628 045,59	929 055,79
- od podmiotów niepowiąz. w Auto-SPA Sp. z o.o. 1 s.k.a.	585,65	0,00	585,65

Należności zagraniczne oraz krajowe wyrażone w walutach obcych zostały wycenione według kursu średniego NBP na dzień 31.12.2012.

Według stanu na dzień 17.06.2013 należności zostały uregulowane w 25 %.

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

Pozostałe należności krótkoterminowe obejmują (w zł):

	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2011, w tym:	2 012 933,71
- z tytułu podatków	1 682 237,44
- inne od podmiotów niepowiązanych	330 696,27
31.12.2012, w tym:	1 466 944,54
- z tytułu podatków.	985 618,20
- inne od podmiotów niepowiązanych	481 326,34

Należności z tytułu podatków obejmują głównie kwotę 635 612,43 zł VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym przez Spółkę Auto – SPA Sp. z o.o. 1 s.k.a. i kwotę 244 419,67 zł VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym przez Spółkę zależną z Auto – SPA Sp. z o.o.

Inne należności obejmują (w zł):

- rozrachunki z tytułu kaucji i wadium (Auto SPA Sp. z o.o.)	103 159,46
- rozrachunki z tytułu rozliczeń inkasa z bankiem (Auto SPA Sp. z o.o.)	119 170,18
- kwoty depozytów u akcjonariuszy Auto-SPA Sp. Z o.o. T1 s.k.a.	151 220,11
- zaliczki pracowników Auto-SPA CZ s.r.o.	102 065,71
- należności dochodzone na drodze sądowej (Auto SPA Sp. z o.o.)	4 721,36
- rozrachunki z pracownikami (Auto SPA Sp. z o.o.)	989,52
Razem	481 326,34

B III. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe obejmują (w zł):

	31.12.2012	31.12.2011
<i>Wartość bilansowa</i>		
- udzielone pożyczki	1 158 464,20	1 831 914,45
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (krótkoterminowa część należności z tytułu zawartych umów leasingowych)	404 117,04	392 504,61
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym:	186 933,81	2 444 765,23
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	65 113,48	48 582,43
- inne środki pieniężne (lokaty bankowe)	121 820,33	1 232 182,80
- inne aktywa pieniężne (weksle)	0,00	1 164 000,00
Razem	1 749 515,05	4 669 184,29

Prezentowane udzielone pożyczki stanowią aktywa spółki zależnej Auto- SPA Sp. z o.o.

Prezentowane inne krótkoterminowe aktywa finansowe stanowią aktywa spółki zależnej Auto-SPA Franczyza Sp. z o.o.

Podział wartości środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych na poszczególne spółki grupy przedstawia się następująco:

Auto – SPA S.A.	9 142,85
Auto – SPA Sp. z o.o.	102 008,00
Auto – SPA Franczyza Sp. z o.o.	73 701,88
Auto-SPA Sp. z o.o. i s.k.a.	2 081,08
Razem	186 933,81

B IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują (w zł):

31.12.2011	315 902,34
31.12.2012	565 113,37

Rozliczenia międzyokresowe na koniec badanego okresu obejmują w zł:

- spółka dominująca- koszty emisji akcji serii G i H	435 703,83
- Auto- SPA Franczyza Sp. z o.o prowizje od kredytów długoterminowych	90 223,65
- ubezpieczenia majątku firmy	35 615,63
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	3 570,26
Razem	565 113,37

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 w spółce dominującej wynosi 2 628 465,52 zł i obejmuje:

1. Bilans Otwarcia	955 179,35
2. Zmiany	-
a) agio powstałe przy emisji akcji w zł :	-
• serii D w kwocie	1 335 542,73
• serii E1 w kwocie	377 909,28
b) koszty emisji akcji	(-)130 165,84
c) uzyskane dotacje unijne na cele emisji akcji serii D	90 000,00
Razem	2 628 465,52

Kapitał zapasowy powstały z wyników finansowych uzyskanych w ramach grupy dotyczy w zł:

➤ Auto-SPA Sp. z o.o.	5 996 881,70
➤ Auto - SPA Franczyza Sp. z o.o.	518 500,55
Razem	6 515 382,25
	9 143 847,77

Łącznie prezentowany kapitał zapasowy grupy wynosi

Kapitał rezerwowy w kwocie 2 650 020,00 obejmuje w spółce dominującej wpłaty na objęcie akcji serii G i H, które na dzień bilansowy nie zostały jeszcze zarejestrowane.

Strata z lat ubiegłych w kwocie 10 368 894,64 zł wynika ze skumulowanych strat spółki dominującej i spółek zależnych oraz z dokonanych wyłączeń konsolidacyjnych dotyczących transakcji zrealizowanych w latach ubiegłych ze spółkami dołączonymi w bieżącym okresie do grupy objętej konsolidacją.

Różnice z przeliczenia wartości wyrażonych w walutach obcych do konsolidacji wynoszą 7 354,56zł.

Kapitały przypadające akcjonariuszom mniejszościowym wynoszą 9 088 788,13 zł.

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	15 272,00	4 559,00
- pozostałe rezerwy	2 119,00	5 000,00
	17 391,00	9 559,00

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczy:

Naliczonych i nie zapłaconych odsetek od udzielonych pożyczek:

- w Auto – SPA Sp. z o.o.
- w spółce dominującej

<i>31.12.2012</i>
76 631,58
3 747,37
Razem 80 378,95

Podatek odroczony $80\,378,95 \times 0,19 = 15\,272,-$

B II. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe obejmują (w zł):

<i>rodzaj zobowiązania długoterminowego</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
- kredyty i pożyczki	5 883 494,47	1 357 429,12
- inne zobowiązania finansowe	50 476,31	146 705,60
- inne	232 155,12	219 934,52
Razem	6 166 125,90	1 724 069,24

Kredyty i pożyczki dotyczą długoterminowych części kredytów zaciągniętych przez spółki zależne:

- Auto – SPA Sp. z o. o. T1 s.k.a
- Auto – SPA Sp. z o.o. 1 s.k.a
- Auto – SPA Franczyza Sp. z o.o.
- Auto-SPA CZ s.r.o.

3 177 404,74
499 375,55
1 915 922,18
290 792,00
Razem 5 883 494,47

Inne zobowiązania finansowe obejmują długoterminową część zobowiązań z tytułu leasingu finansowego w Auto – SPA Sp. z o.o.

Inne zobowiązania obejmują długoterminowe kwoty kaucji w zł:

- w Auto – SPA Sp. z o.o. w kwocie
- w Auto-SPA CZ s.r.o.
- w Auto-SPA Franczyza Sp. z o.o.

207 749,12
290 792,00
24 406,00

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>
- wobec krajowych jednostek powiązanych	0,00	1 323 739,85
- pozostałe zagraniczne wobec jednostek niepowiązanych	8 737,97	0,00
- pozostałe krajowe	4 132 415,60	1 728 388,62
Razem	4 141 153,57	3 052 128,47

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

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe obejmują (w zł):

	31.12.2012	31.12.2011
- kredyty i pożyczki	4 979 991,43	1 057 479,99
- inne zobowiązania finansowe	27 978,16	95 069,51
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	530 426,09	769 326,81
- z tytułu wynagrodzeń	65 818,85	54 500,55
- inne (opłaty rezerwacyjne na zakup myjni)	346 323,81	83 210,32
- inne od jednostek powiązanych	0,00	453 504,05
Razem	5 950 538,34	2 513 091,23

Kredyty i pożyczki wykazane w sprawozdaniu dotyczą pożyczek i kredytów obrotowego zaciągniętych przez spółkę dominującą oraz spółki zależne Grupy Auto- SPA.

- Auto – SPA S.A.	1 069 863,01
- Auto – SPA sp. z o.o.	719 240,81
- Auto – SPA Franczyza sp. z o.o.	348 810,85
- Auto – SPA sp. z o.o. 1 S.K.A.	339 180,76
- Auto – SPA sp. z o.o. T1 S.K.A.	1 950 000,00
- Auto – SPA CZ s.r.o.	552 896,00
Razem	4 979 991,43

Inne zobowiązania finansowe dotyczą krótkoterminowej części zobowiązań z tytułu leasingu finansowego w spółce zależnej Auto- SPA Sp. z o.o.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń na koniec badanego okresu obejmują (w zł):

- VAT w Auto – SPA Franczyza sp. z o.o.	469 831,97
- VAT w Auto – SPA sp. z o.o.	14 586,03
- podatek dochodowy od osób fizycznych w Auto – SPA sp. z o.o.	10 288,00
- ZUS w Auto – SPA sp. z o.o.	35 800,09
Razem	530 426,09

Do czasu zakończenia badania całość zobowiązań została uregulowana.

Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia za grudzień 2012 r. w spółce zależnej Auto- SPA Sp. z o.o.

Inne zobowiązania krótkoterminowe obejmują głównie rozrachunki z pracownikami inne niż z tytułu wynagrodzeń w zł :

• w Auto – SPA Sp. z o.o.	59 690,31
• w Auto-SPA CZ s.r.o.	282 398,00
• w spółce Auto w -SPA S.A.	4 235,00

B IV. Rozliczenia międzyokresowe

	Ujemna wartość firmy	Rozliczenia międzyokresowe przychodów- krótkoterm.	Razem
31.12.2011	190 775,78	0,00	190 775,78
31.12.2012	143 081,84	990 126,12	1 133 207,96

Rozliczenie przychodów na przełomie roku przychodów z tytułu sprzedaży myjni samochodowych i dotyczą spółek zależnych w zł:

- Auto-SPA Sp. z o.o.	119 528,12
- Auto-SPA Franczyza Sp. z o.o.	260 000,00
- Auto-SPA CZ s.r.o. w kwocie	610 598,00
Razem	990 126,12

Ujemna wartość firmy dotyczy Auto-SPA Sp. z o.o. i wynosi 143 081,84 zł.

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
A I. przychody netto ze sprzedaży produktów	6 956 663,88	15 108 702,21
A II. zmiana stanu produktów	746 978,20	(432 935,50)
A III. koszt wytw. prod. na własne potrzeby jedn.	0,00	0,00
A IV. przychody netto ze sprzed. towarów i mat.	803 145,20	1 328 067,17
A. Razem przychody	8 506 787,28	16 003 833,88
– w tym od jednostek powiązanych	0,00	13 993 633,91
B I. amortyzacja	1 554 845,97	45 331,13
B II. zużycie materiałów i energii	2 974 589,67	4 075 870,38
B III. usługi obce	5 707 005,37	5 538 901,27
B IV. podatki i opłaty	367 135,91	63 209,43
B V. wynagrodzenia	951 045,35	637 964,85
B VI. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	154 098,55	72 504,44
B VII. pozostałe koszty rodzajowe	156 832,09	58 195,99
B VIII. wartość sprzed. towarów i materiałów	715 471,66	1 089 040,79
B. Razem koszty	12 581 024,57	11 581 018,28
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	(4 074 237,29)	4 422 815,60

Przychody netto ze sprzedaży produktów obejmują głównie sprzedaż usług myjni samochodowych przez spółkę zależną Auto- SPA Sp. z o.o.T1 s.k.a. Auto- SPA Sp. z o.o.1 s.k.a. oraz Auto-SPA Franczyza Sp. z o.o.

Zrealizowana przeciętna marża brutto (w stosunku do wartości sprzedanych towarów i materiałów) na sprzedaży towarów i materiałów wynosi 12,3 %.

Koszty zużycia materiałów i energii obejmują (w zł):

Energia	995 991,13
Materiały wykorzystywane w myjniach	306 688,33
Woda i inne media	731 216,52
Pozostałe materiały	940 693,69
Razem	2 974 589,67

Koszty usług obcych obejmują (w zł):

Usługi projektowe	162 094,41
Usługi budowlane	908 068,98
Usługi najmu	2 222 198,54
Usługi reklamowe	336 391,24
Usługi doradcze	362 302,50
Usługi serwisowe	252 523,55
Outsourcing pracowników	174 414,20
Pozostałe usługi (telekomunikacyjne, kurierskie i inne)	1 289 012,20
Razem	5 707 005,37

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

- podatek od nieruchomości	176 508,71
- VAT niepodlegający odliczeniu	32 196,03
- pozostałe podatki i opłaty (notarialne, sądowe)	158 431,17
Razem	367 135,91

Koszty wynagrodzeń (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- wynagrodzenia osobowe	418 842,35
- wynagrodzenia bezosobowe	532 203,00
Razem	951 045,35
w tym Zarząd	146 000,00

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- składki ZUS, FP, FGŚP	143 725,24
- pozostałe świadczenia	10 373,31
Razem	154 098,55

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

- koszty delegacji	28 688,81
- koszty reprezentacji	17 400,54
- koszty ubezpieczeń	83 740,65
- pozostałe koszty	27 002,09
Razem	156 832,09

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):

	<i>Okres badany</i>	<i>Okres ubiegły</i>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 844,02	0,00
Dotacje	10 000,00	0,00
Inne przychody operacyjne	768 723,59	173 825,81
Razem pozostałe przychody operacyjne	780 567,61	173 825,81
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	628 048,59	4 112,25
Inne koszty operacyjne	195 020,98	19 096,19
Razem pozostałe koszty operacyjne	823 066,57	23 208,44
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(4 116 736,25)	4 573 432,97

Inne przychody operacyjne obejmują (w zł):

Odpis ujemnej wartości firmy	47 693,94
Rozwiązanie odpisów aktualizujących zapasy	392 566,32
Odszkodowania	26 820,69
Kary umowne	290 675,82
Pozostałe przychody operacyjne	10 966,82
Razem	768 723,59

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych dotyczy odpisu na należności z tytułu dostaw i usług.

Inne koszty operacyjne obejmują (w zł):

Niedobory inwentaryzacyjne	151 975,35
Kary i odszkodowania	21 431,99
Pozostałe koszty operacyjne	21 613,64
Razem	195 020,98

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

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	<i>Okres badany</i>	<i>Okres ubiegły</i>
Odsetki	183 665,55	254 777,32
- w tym od podmiotów powiązanych	0,00	101 375,22
Inne	68 184,40	554 606,89
Razem przychody finansowe	251 849,95	809 384,21
Odsetki	1 010 979,43	138 730,77
Inne	108 853,35	304 665,91
Razem koszty finansowe	1 119 832,78	443 396,68
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	(4 984 719,08)	4 573 432,97

Inne przychody finansowe obejmują (w zł):

- przychody z tytułu poręczenia
- sprzedaż wierzytelności
- pozostałe przychody finansowe

	20 986,86
	15 704,64
	31 392,90
Razem	68 184,40

Inne koszty finansowe obejmują (w zł):

- prowizje bankowe
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi
- inne koszty finansowe

	36 377,00
	69 263,70
	3 212,65
Razem	108 853,35

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):

	<i>Okres badany</i>	<i>Okres ubiegły</i>
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
Odpis wartości firmy z konsolidacji	57 835,57	0,00
Zysk (strata) brutto	(5 042 554,65)	4 939 420,50
Podatek dochodowy o	90 935,00	932 978,00
- w tym podatek odroczony	90 935,00	402 819,00
Strata przypadająca akcjonariuszom mniejszościowym	(2 193 657,13)	0,00
Zysk (strata) netto	(2 939 832,52)	4 006 442,50

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 zmianę stanu środków pieniężnych jest równa przepływowi 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.

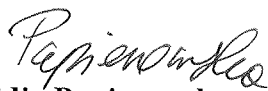
Inne istotne zdarzenia po zakończeniu roku obrotowego dotyczące emisji akcji serii G, H I i J i zostały opisane w rozdziale IV niniejszego raportu.

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 21 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez kluczowego 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 2012 r.