

**DOKUMENTACJA  
Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

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

**ZA ROK 2013**

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

**czerwiec 2014r.**



**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 zł

Lista podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych KIBR nr 269

KRS 78234 /SR Wrocław Fabryczna/

**OPINIA I RAPORT Z BADANIA**

**SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZA ROK 2013**

**AUTO - SPA S.A.**

**Wrocław**

ul. Sycowska 44

**WROCŁAW CZERWIEC 2014 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 31.12.2013 roku, zamykający się sumą bilansową **29 578 929,63**
- rachunek zysków i strat za okres 01.01 – 31.12.2013 r. (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący stratę netto **136 864,90**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01 – 31.12.2013 r. wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę **15 400 782,84**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01 – 31.12.2013 r. (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **3 159,28**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki 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 wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

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 31.12.2013 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013,



- 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 Audytorskiej Spółki z o. o.  
z siedzibą we Wrocławiu  
wpisanej do rejestru pod nr 269

**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, 5 czerwca 2014 r.**

**ELIKS Audytorska**  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
Wrocław ul. Sokolnicza 34

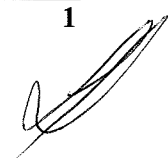
**RAPORT Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZA ROK 2013**

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

Wrocław czerwiec 2014 r.

## SPIS TREŚCI RAPORTU

|                                                                                               |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA</b>                                                                        | <b>2</b>  |
| <b>B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ</b>                                               | <b>5</b>  |
| <b>C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA</b>                                                                   | <b>8</b>  |
| <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>                         | 13        |
| <i>VIII. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych</i>                      | 14        |
| <i>IX. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego</i>                                     | 14        |
| <b>D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE</b>                                            | <b>15</b> |



## 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 r. sporządzonym przez notariusza Joannę Kawecką-Pysz. Kapitał został objęty w zamian za aport o wartości 2 300 000,- zł oraz za gotówkę. Kapitał nie objęty nie występuje.

Na koniec badanego okresu kapitał akcyjny spółki obejmuje 8 035 144 akcje, wartość jednej akcji wynosi 0,50 zł (pięćdziesiąt groszy).

Na koniec badanego okresu spółka posiada w zł :

-kapitał zakładowy

|              |
|--------------|
| 4 017 572,00 |
|--------------|

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

|               |
|---------------|
| 18 998 510,31 |
|---------------|

1a. Badana spółka wg stanu na koniec badanego okresu jest spółką stowarzyszoną wobec Ikenga Investment Corporation Limited z siedzibą w Nikozji, która jako znaczący inwestor ma 38,14 % udziału w kapitale i w prawach głosu. Pozostałe 61,86 % 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 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.
- Hydropress Serwis Sp. z o.o.
- Alpha Myjnie Sp. z o.o.

1c. Badana spółka wg stanu na koniec badanego okresu jest znaczącym inwestorem dla Auto – SPA Ukraina i posiada 20,0 % udziału w kapitale akcyjnym oraz 20,0 % 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 27.03.2014,
- \* 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                       |
|------------------------|-------------------------------|
| Dariusz Grzegorz Ilski | Prezes Zarządu                |
| Adam Jaremkiewicz      | Członek Zarządu od 02.09.2013 |

Ponadto prokurentami Spółki (prokura samoistna) są:

- Robert Ilski
- Aleksandra Kołaczyńska

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 Adam Jaremkiewicz.

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

| Imię i Nazwisko              | Funkcja |
|------------------------------|---------|
| Anna Panasiuk                | Członek |
| Juerg Winter                 | Członek |
| Bartłomiej Piotr Paszkiewicz | Członek |
| Adam Załucki                 | Członek |
| Sławomir Grzegorz Decewicz   | Członek |

5. Spółka nie zatrudnia pracowników.

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 31.12.2013 roku, zamykający się sumą bilansową **29 578 929,63**
  - rachunek zysków i strat za okres 01.01 – 31.12.2013 r. (sporządzony w wariancie porównawczym) wykazujący stratę netto **136 864,90**
  - zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01 – 31.12.2013 r. wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę **15 400 782,84**
  - rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01 – 31.12.2013 r. (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **3 159,28**
  - 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 14.04.2014 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 24.03.2014 r.

10. Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie maj-czerwiec 2014 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 ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

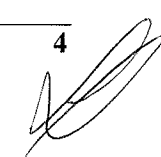
13. Sprawozdanie finansowe spółki za rok 2012 było badane przez Lidię Papierowską nr 10592 działającą w imieniu ELIKS Audytorskiej spółki z o.o. z siedzibą we Wrocławiu wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 269 i zostało zatwierdzone Uchwałą nr 6/06/2013 z dnia 28.06.2013 przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

14. Strata netto za rok 2012 w kwocie 304 559,23 zł, zgodnie z Uchwałą Nr 10/06/2013 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 28.06.2013 zostanie pokryta z przyszłych zysków Spółki.

15. Zatwierdzone sprawozdanie zostało złożone do rejestru sądowego dnia 20.08.2013 r. oraz do Urzędu Skarbowego 09.07.2013 r.

16. Na podstawie zatwierdzonego bilansu 2012 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

17. 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:                            | 31.12.2013<br>tys.zł | 31.12.2012<br>tys.zł | Struktura %<br>2013 2012 |              | Dynamika<br>2013/12 % |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|--------------|-----------------------|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                   | <b>21 064,4</b>      | <b>9 709,1</b>       | <b>71,2</b>              | <b>94,1</b>  | <b>217,0</b>          |
| 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             | 21 003,6             | 9 689,8              | 71,0                     | 94,1         | 216,8                 |
| V. Długoterm.rozlicz.międzyokr.           | 60,8                 | 19,3                 | 0,0                      | 0,0          | 315,0                 |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                 | <b>8 514,5</b>       | <b>603,5</b>         | <b>28,8</b>              | <b>5,9</b>   | <b>1 410,9</b>        |
| I. Zapasy                                 | 0,0                  | 0,0                  | 0,0                      | 0,0          | 0,0                   |
| II. Należności krótkoterminowe w tym:     | 2 534,3              | 54,5                 | 8,6                      | 0,5          | 4 650,1               |
| 1. Należności od jedn.powiązanych         | 209,3                | 44,4                 | 0,7                      | 0,4          | 471,2                 |
| 2. Należności od pozostałych jedn. w tym: | 2 325,1              | 10,1                 | 7,9                      | 0,1          | 23 020,8              |
| - z tyt.dostaw i usług                    | 53,1                 | 0,0                  | 0,2                      | 0,0          | -                     |
| III. Inwestycje krótkoterminowe w tym :   | 5 980,2              | 113,1                | 20,2                     | 1,1          | 5 287,5               |
| - środki pieniężne i in. aktywa pieniężne | 6,0                  | 9,1                  | 0,0                      | 0,1          | 65,9                  |
| IV. Krótkoterm.rozliczenia międz.         | 0,0                  | 435,9                | 0,0                      | 4,2          | 0,0                   |
| <b>Razem aktywa</b>                       | <b>29 578,9</b>      | <b>10 312,6</b>      | <b>100,0</b>             | <b>100,0</b> | <b>286,8</b>          |

| Stan na dzień:                           | 31.12.2013<br>tys. zł | 31.12.2012<br>tys. zł | Struktura %<br>2013 2012 |              | Dynamika<br>tys. zł |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|--------------|---------------------|
| <b>A. Kapitał własny</b>                 | <b>23 016,1</b>       | <b>7 615,3</b>        | <b>77,8</b>              | <b>73,8</b>  | <b>302,2</b>        |
| I. Kapitał podstawowy                    | 4 017,6               | 2 704,3               | 13,6                     | 26,2         | 148,6               |
| 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                     | 19 502,9              | 2 628,4               | 65,9                     | 25,5         | 742,0               |
| V. Kapitał z akt.wyceny                  | 0,0                   | 0,0                   | 0,0                      | 0,0          | 0,0                 |
| VI. Poz.kapitały rezerwowe               | 0,0                   | 2 650,0               | 0,0                      | 25,7         | 0,0                 |
| VII. Strata z lat ubiegłych              | -367,5                | -63,0                 | -1,2                     | -0,6         | 583,3               |
| VIII. Strata netto                       | -136,9                | -304,6                | -0,5                     | -3,0         | 44,9                |
| IX. Odpisy z zysku netto (-)             | 0,0                   | 0,0                   | 0,0                      | 0,0          | 0,0                 |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zob.</b> | <b>6 562,8</b>        | <b>2 697,3</b>        | <b>22,2</b>              | <b>26,2</b>  | <b>243,3</b>        |
| I. Rezerwy na zobowiązania               | 48,4                  | 0,7                   | 0,2                      | 0,1          | 6 914,3             |
| II. Zobowiązania długoterminowe          | 3 464,0               | 0,0                   | 11,7                     | 0,0          | -                   |
| 1. Wobec jednostek powiązanych           | 0,0                   | 0,0                   | 0,0                      | 0,0          | 0,0                 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek           | 3 464,0               | 0,0                   | 11,7                     | 0,0          | -                   |
| - z tyt. emisji pap. wartościowych       | 3 464,0               | 0,0                   | 11,7                     | 0,0          | -                   |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe        | 3 050,4               | 2 696,6               | 10,3                     | 26,1         | 113,1               |
| 1. Wobec jednostek powiązanych           | 1 487,9               | 1 175,8               | 5,0                      | 11,4         | 126,5               |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:   | 1 562,6               | 1 520,7               | 5,3                      | 14,7         | 102,8               |
| - kredyty i pożyczki                     | 1 118,8               | 1 069,9               | 3,8                      | 10,4         | 104,6               |
| - inne zobowiązania finansowe            | 147,0                 | 0,0                   | 0,5                      | 0,0          | -                   |
| - z tyt.dostaw i usług o okr.wymagaln.   | 188,6                 | 446,6                 | 0,6                      | 4,3          | 42,2                |
| - inne                                   | 4,3                   | 4,2                   | 0,0                      | 0,0          | 101,5               |
| 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                 |
| <b>Razem pasywa</b>                      | <b>29 578,9</b>       | <b>10 312,6</b>       | <b>100,0</b>             | <b>100,0</b> | <b>286,8</b>        |

**2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy**

| <i>Pozycje rachunku zysków i strat</i>                       | <i>2013<br/>tys.zł</i> | <i>2012<br/>tys.zł</i> | <i>OB : OU<br/>%</i> |
|--------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| <b>A .Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym</b>    | <b>51,9</b>            | <b>173,6</b>           | <b>30</b>            |
| I. Przychody ze sprzedaży produktów od jednostek powiązanych | 15,5                   | 173,6                  | 9                    |
| <b>B .Koszty działalności operacyjnej</b>                    | <b>482,8</b>           | <b>453,9</b>           | <b>106</b>           |
| I.Amortyzacja                                                | 0,0                    | 0,0                    | 0                    |
| II.Zużycie materiałów i energii                              | 0,0                    | 1,8                    | 0                    |
| III.Uслуги obce                                              | 428,7                  | 421,7                  | 102                  |
| IV.Podatki i opłaty                                          | 12,7                   | 20,3                   | 62                   |
| V.Wynagrodzenia                                              | 30,1                   | 0,0                    | 0                    |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia               | 0,0                    | 0,0                    | 0                    |
| VII.Pozostałe koszty rodzajowe                               | 11,4                   | 10,1                   | 113                  |
| <b>C .Strata na sprzedaży(A-B)</b>                           | <b>-430,9</b>          | <b>-280,3</b>          | <b>154</b>           |
| D. Pozostałe przychody operacyjne                            | 8,4                    | 1,1                    | 779                  |
| E.Pozostałe koszty operacyjne                                | 0,0                    | 0,0                    | 65                   |
| <b>F . Strata na działalności operacyjnej</b>                | <b>-422,5</b>          | <b>-279,2</b>          | <b>151</b>           |
| G.Przychody finansowe                                        | 619,4                  | 76,4                   | 811                  |
| H.Koszty finansowe                                           | 327,6                  | 120,3                  | 272                  |
| <b>I. Strata brutto na działalności gospodarczej</b>         | <b>-130,8</b>          | <b>-323,1</b>          | <b>40</b>            |
| J. Wynik zdarzeń nadzw.                                      | 0,0                    | 0,0                    | 0                    |
| <b>K. Strata brutto</b>                                      | <b>-130,8</b>          | <b>-323,1</b>          | <b>40</b>            |
| L.Podatek dochodowy                                          | 6,1                    | -18,5                  | 33                   |
| M. Pozostałe obowiązkowe zmiany zysku                        | 0,0                    | 0,0                    | 0                    |
| <b>N. Strata netto</b>                                       | <b>-136,9</b>          | <b>-304,6</b>          | <b>45</b>            |

**3. Struktura pozycji wynikowych /przychodów i kosztów/**

| <i>Pozycje rachunku zysków i strat</i>         | <i>2013<br/>tys.zł</i> | <i>2013<br/>%</i> | <i>2012<br/>tys.zł</i> | <i>2012<br/>%</i> |
|------------------------------------------------|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| I. Przychód ze sprzedaży produktów             | 51,9                   | 7,7               | 173,6                  | 69,1              |
| G/D. Pozostałe przychody operacyjne            | 8,4                    | 1,2               | 1,1                    | 0,4               |
| J/G.Przychody finansowe                        | 619,4                  | 91,1              | 76,4                   | 30,4              |
| I.Zyski nadzwyczajne                           | 0,0                    | 0,0               | 0,0                    | 0,0               |
| <b>Razem</b>                                   | <b>679,7</b>           | <b>100,0</b>      | <b>251,1</b>           | <b>100,0</b>      |
| I.Amortyzacja                                  | 0,0                    | 0,0               | 0,0                    | 0,0               |
| II.Zużycie materiałów i energii                | 0,0                    | 0,0               | 1,8                    | 0,3               |
| III.Uслуги obce                                | 428,7                  | 52,9              | 421,7                  | 73,4              |
| IV .Podatki i opłaty                           | 12,7                   | 1,6               | 20,3                   | 3,5               |
| V.Wynagrodzenia                                | 30,1                   | 3,7               | 0,0                    | 0,0               |
| VI .Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 0,0                    | 0,0               | 0,0%                   | 0,0               |
| VII Pozostałe koszty rodzajowe                 | 11,4                   | 1,4               | 10,1                   | 1,8               |
| H/E Pozostałe koszty operacyjne                | 0,0                    | 0,0               | 0,0                    | 0,0               |
| K/H Koszty finansowe                           | 327,6                  | 40,4              | 120,3                  | 21,0              |
| II.Straty nadzwyczajne                         | 0,0                    | 0,0               | 0,0                    | 0,0               |
| <b>Razem</b>                                   | <b>810,5</b>           | <b>100,0</b>      | <b>574,2</b>           | <b>100,0</b>      |

**4. Zmiana stanu kapitałów własnych**

| Kapitał własny (w zł)        | 2013          | 2012         | zmiana         |
|------------------------------|---------------|--------------|----------------|
| Suma kapitałów własnych – BO | 7 615 299,47  | 4 956 289,89 | 2 659 009,58   |
| Suma kapitałów własnych – BZ | 23 016 082,31 | 7 615 299,47 | 154 500 782,84 |

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

| WSKAŹNIK                                                                 | OB 2013  | OU 2012  | OB-OU    |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| 1. Średnie zatrudnienie, osób                                            | 0        | 3        | 0        |
| 2. Aktywa czynne (aktywa – zobowiązania bieżące), tys. zł                | 26 528,5 | 7 616,0  | 18 912,5 |
| 3. Kapitał pracujący (aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące), tys. zł   | 5 464,1  | -2 093,1 | 7 557,2  |
| 4. Stopy zysku (wynik na sprzedaży/aktywa czynne), %                     | -1,6     | -3,7     | 2,1      |
| 5. Rentowności aktywów (wynik netto/średni stan aktywów), %              | -0,7     | -4,0     | -0,7     |
| 6. Rentowności kapit. własnych (wynik netto/śr. stan kap. własnych), %   | -0,9     | -4,8     | -0,9     |
| 7. Marży zysku brutto (wynik brutto/sprzedaż netto), %                   | -252,0   | -186,1   | -65,9    |
| 8. Marży zysku netto (wynik netto/sprzedaż netto), %                     | -263,7   | -175,4   | -88,3    |
| 9. Rentowności sprzedaży (wynik na sprzedaży/sprzedaż netto), %          | -830,3   | -161,4   | -668,9   |
| 10. Poziomu kosztów (koszty działaln. operacyjnej/sprzedaż netto), %     | 930,3    | 261,4    | 668,9    |
| 11. Finansow. aktywów trwałych I (kapitały własne/aktywa trwałe), %      | 109,3    | 78,4     | 30,9     |
| 12. Finans. aktywów trw. II [(kap.wł.+rezerwy+zob.dług)/aktywa trw.], %  | 125,9    | 78,4     | 47,5     |
| 13. Obciążenia aktywów długiem (zobowiązania ogółem/aktywa), %           | 22,0     | 26,1     | -4,1     |
| 14. Zadłużenia (zobowiązania ogółem/kapitały własne), %                  | 28,3     | 35,4     | -7,1     |
| 15. Płynności I (aktywa obrotowe/zobowiązania bieżące)                   | 2,79     | 0,22     | 2,57     |
| 16. Płynności II [(nal.krótkot.+inw.krótkot.)/zobowiązania bieżące]      | 2,79     | 0,06     | 2,73     |
| 17. Płynności III (środki pieniężne/zobowiązania bieżące)                | 0,00     | 0,00     | 0,00     |
| 18. Rotacji należności (należn. handl. przec. x 360/sprzedaż netto), dni | 338      | 72       | 266      |
| 19. Rotacji zapasów (zapasy przeciętne x 360/sprzedaż netto), dni        | 0        | 0        | 0        |
| 20. Rotacji zobowiązań (zobow.handl. przec. x 360/ sprzedaż netto), dni  | 2 250    | 516      | 1 734    |

**6. Ogólna ocena działalności – zjawiska istotne**

- ♦ Suma bilansowa w stosunku do roku ubiegłego uległa zwiększeniu o 186,8 %. Aktywa trwałe stanowią obecnie 71 % sumy bilansowej i wzrosły o 117 % co jest skutkiem poniesionych nakładów na udziały w Spółkach zależnych.
- ♦ Aktywa obrotowe wzrosły o 7 911 tys. zł w porównaniu z rokiem ubiegłym i obejmują głównie weksle od Spółki zależnej i należności za udziały Spółki AS Finance.
- ♦ 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.
- ♦ W związku z ujemnym wynikiem netto wskaźniki rentowności zarówno na poziomie marży brutto jak i rentowności aktywów i kapitałów własnych oraz na poziomie marży netto osiągają trzycyfrowe wartości ujemne;
- ♦ Zwiększenie wartości kapitałów własnych Spółki związane z emisjami nowych akcji było głównym źródłem finansowania działalności Spółki w badanym okresie. Kapitały własne stanowiące 77,8 % sumy bilansowej składają się z wartości emisyjnej akcji.

## 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 2014 w stosunku do roku 2013 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 o rachunkowości.

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> |
|----------------------------------|--------------------------|
| Krótkoterminowe aktywa finansowe | 31.12.2013               |

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 1 Spółka Sp. z o.o. spółka komandytowo-akcyjna

Alfa-Myjnie Sp. z o.o.

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

Auto-SPA Ukraina TOB

Hydropress Sp. z o.o.

| 31.12.2013           | 31.12.2012          |
|----------------------|---------------------|
| <b>21 003 572,59</b> | <b>9 689 799,26</b> |
| 0,00                 | 2 001 999,00        |
| 2 300 000,00         | 2 300 000,00        |
| 2 004 301,70         | 2 004 301,70        |
| 3 678 418,56         | 3 383 498,56        |
| 692 860,00           | -                   |
| 9 992 945,33         | -                   |
| 315 052,00           | -                   |
| 2 019 995,00         | -                   |

### A V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują (w zł):

|            | aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego |
|------------|-------------------------------------------------|
| 31.12.2012 | 19 270,00                                       |
| 31.12.2013 | 60 841,00                                       |

Aktywa z tytułu odroczonego podatku wynikają z (w zł):

- Odsetki od zobowiązań naliczone niezapłacone

| podstawa   | naliczenie |
|------------|------------|
| 320 215,79 | 60 841,00  |

## 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 i niepowiązanych do 12 miesięcy (w zł):

|                               | Wartość bilansowa |
|-------------------------------|-------------------|
| 31.12.2012,                   | <b>44 412,13</b>  |
| 31.12.2013,                   | <b>53 105,89</b>  |
| - od podmiotów niepowiązanych | 53 105,89         |

Według stanu na dzień 12.05.2014 należności zostały uregulowane w 100 %. Wszystkie należności pochodzą z II półrocza 2013.

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

Pozostałe należności krótkoterminowe obejmują (w zł):

|                                                 | Wartość bilansowa   |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| <b>31.12.2012</b> , wyłącznie z tytułu podatków | <b>10 058,06</b>    |
| <b>31.12.2013</b> ,                             | <b>2 481 233,85</b> |
| - z tytułu podatków                             | 71 974,00           |
| - inne od podmiotów niepowiązanych              | 2 200 000,00        |
| - inne od podmiotów powiązanych                 | 209 259,85          |

Należności z tytułu podatków, obejmują w zł :

- VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym zgodnie z deklaracją 58 441,00
- VAT do rozliczenia w następnych okresach w kwocie 7 088,00
- Nadpłata podatku dochodowego od osób prawnych 6 445,00

Inne należności od podmiotów niepowiązanych obejmują wyłącznie należność za udziały Spółki AS Finance Sp. z o.o. sprzedane w czerwcu 2013 r.

Inne należności od podmiotów powiązanych obejmują wyłącznie kwotę odsetek i prowizji od należności wekslowych od podmiotu Auto SPA Sp. z o.o.

**B III. Inwestycje krótkoterminowe**

Inwestycje krótkoterminowe obejmują (w zł):

|                                                                   | 31.12.2013          | 31.12.2012        |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych</b> | <b>5 974 192,73</b> | <b>104 002,73</b> |
| - udzielone pożyczki                                              | 617 295,42          | 104 002,73        |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                           | 5 356 897,31        | 0,00              |
| <b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym:</b>           | <b>5 983,57</b>     | <b>9 142,75</b>   |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach                        | 5 983,57            | 9 142,75          |
| <b>Razem</b>                                                      | <b>5 980 176,30</b> | <b>113 145,58</b> |

Udzielone pożyczki obejmują w zł:

- pożyczkę udzieloną spółce zależnej Auto- SPA CZ s.r.o. w kwocie 374 182,40
- naliczone odsetki 43 113,02
- pożyczkę udzieloną spółce zależnej Hydropress Serwis Sp. z o.o. 200 000,00

Inne aktywa finansowe obejmują weksle od Spółki zależnej Auto SPA Sp. z o.o.

**B IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe występują jedynie w danych porównawczych.

|            |            |
|------------|------------|
| 31.12.2012 | 435 864,46 |
| 31.12.2013 | 0,00       |

**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     |
| Akcje serii G  | 86 670      | 43 335,00     |

|                |           |                     |
|----------------|-----------|---------------------|
| Akcje serii H  | 545 336   | 272 668,00          |
| Akcje serii I  | 266 666   | 133 333,00          |
| Akcje serii J  | 1 500 000 | 750 000,00          |
| Akcje serii K  | 62 540    | 31 270,00           |
| Akcje serii F  | 36 522    | 18 261,00           |
| Akcje serii E3 | 99 253    | 49 626,50           |
| Akcje serii L  | 29 478    | 14 739,00           |
| Razem          |           | <b>4 017 572,00</b> |

Kapitał zapasowy wynosi 19 502 900,76 zł i obejmuje:

|                                           |                      |
|-------------------------------------------|----------------------|
| 1. Bilans Otwarcia                        | <b>2 628 465,52</b>  |
| 2. Zmiany                                 | <b>16 874 435,24</b> |
| a) agio powstałe przy emisji akcji w zł : | 17 434 830,00        |
| • serii G w kwocie                        | 606 690,00           |
| • serii H w kwocie                        | 3 817 352,00         |
| • serii I w kwocie                        | 1 866 662,00         |
| • serii J w kwocie                        | 10 500 000,00        |
| • serii K w kwocie                        | 437 780,00           |
| • serii L w kwocie                        | 206 346,00           |
| b) koszty emisji akcji                    | (-) 560 394,76       |
| <b>Razem</b>                              | <b>19 502 900,76</b> |

Strata z lat ubiegłych wynika ze skumulowanej straty za lata 2010-2012.

W stosunku do dnia bilansowego, do dnia zakończenia badania, z wyjątkiem wyniku bieżącego okresu, kapitały własne uległy zmianie w zakresie emisji akcji serii M w ilości 48 801 sztuk o łącznej wartości nominalnej 24 400,50 zł.

## V. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania

### B I. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania obejmują (w zł):

| <i>rodzaj rezerwy</i>                  | <i>31.12.2013</i> | <i>31.12.2012</i> |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| - rezerwa z tytułu podatku odroczonego | <b>48 385,00</b>  | <b>712,00</b>     |

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczy w zł:

|                                                | <i>podstawa</i> | <i>naliczenie</i> |
|------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| - Odsetki od należności naliczone niezapłacone | 254 657,13      | 48 985,00         |

### B II. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe obejmują (w zł):

| <i>Wartość bilansowa</i> | <i>31.12.2013</i> | <i>31.12.2012</i> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| - wyemitowane obligacje  | 3 464 000,00      | 0,00              |

Termin spłaty obligacji wyznaczony jest na rok 2016.

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

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw obejmują (w zł):

|                                                    | <i>31.12.2013</i> | <i>31.12.2012</i> |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| - krajowe wobec jednostek powiązanych              | 13 653,00         | 0,00              |
| - pozostałe krajowe wobec jednostek niepowiązanych | 120 215,55        | 437 868,89        |

|                                                        |                   |                   |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| - pozostałe zagraniczne wobec jednostek niepowiązanych | 68 416,01         | 8 737,97          |
| Razem                                                  | <b>202 284,56</b> | <b>446 606,86</b> |

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

| Okres powstania zobowiązań | II półr. 2013 | I półr. 2013 | II półr. 2012 |
|----------------------------|---------------|--------------|---------------|
| - z tytułu dostaw i usług  | 198,2         | 4,0          | 0,0           |

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

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe obejmują (w zł):

|                                                   | 31.12.2013          | 31.12.2012          |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| - inne wobec jednostek powiązanych                | 1 474 209,10        | 1 175 832,65        |
| - kredyty i pożyczki                              | 1 118 848,12        | 1 069 863,01        |
| - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 103 811,24          | 0,00                |
| - inne zobowiązania finansowe                     | 147 000,00          | 0,00                |
| - inne                                            | 4 309,30            | 4 235,50            |
| Razem                                             | <b>2 848 177,76</b> | <b>2 249 931,16</b> |

Inne zobowiązania wobec jednostek powiązanych obejmują wyłącznie pożyczkę od Ikenga Investment Corporation Limited.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wobec jednostek niepowiązanych obejmują (w zł):

|                                 |                     |
|---------------------------------|---------------------|
| - pożyczka od Prometeia Capital | 18 985,11           |
| - pożyczka od osoby fizycznej   | 1 099 863,01        |
| Razem                           | <b>1 118 848,12</b> |

Zobowiązania z tytułu emisji obejmują wyłącznie odsetki naliczone od wyemitowanych obligacji, wykazanych w zobowiązaniach długoterminowych.

Inne zobowiązania finansowe obejmują zobowiązanie za udziały w Alfa Myjnie Sp. z o.o.

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      | 51 900,00           | 173 600,00          | 29,9         |
| <b>A. Razem przychody</b>                        | <b>51 900,00</b>    | <b>173 600,00</b>   | <b>29,9</b>  |
| – w tym od jednostek powiązanych                 | 15 450,00           | 173 600,00          | 8,9          |
| B I. amortyzacja                                 | 0,00                | 0,00                | -            |
| B II. zużycie materiałów i energii               | 0,00                | 1 797,50            | 0,0          |
| B III. usługi obce                               | 428 656,27          | 421 670,57          | 101,7        |
| B IV. podatki i opłaty                           | 12 650,54           | 20 281,35           | 62,4         |
| B V. wynagrodzenia                               | 30 086,00           | 0,00                | -            |
| B VI. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 0,00                | 0,00                | -            |
| B VII. pozostałe koszty rodzajowe                | 11 447,79           | 10 126,01           | 113,1        |
| <b>B. Razem koszty</b>                           | <b>482 840,60</b>   | <b>453 875,43</b>   | <b>106,4</b> |
| <b>C. Strata ze sprzedaży</b>                    | <b>(430 940,60)</b> | <b>(280 275,43)</b> | <b>153,8</b> |

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

Koszty usług obcych obejmują (w zł):

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| Usługi doradcze                  | 93 340,00         |
| Usługi maklerskie                | 220 489,20        |
| Usługi księgowe                  | 46 405,75         |
| Usługi reklamowe                 | 8 560,00          |
| Pozostałe usługi (prawne i inne) | 59 861,32         |
| <b>Razem</b>                     | <b>428 656,27</b> |

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

|                                          |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| - PCC                                    | 4 494,00         |
| - opłaty notarialne i sądowe             | 4 859,00         |
| -inne (VAT, opłaty skarbowe i pozostałe) | 3 297,54         |
| <b>Razem</b>                             | <b>12 650,54</b> |

Koszty wynagrodzeń (w badanym okresie) obejmują wyłącznie wynagrodzenia z tytułu umów cywilno – prawnych (wynagrodzenia bezosobowe ) w kwocie 30 086 zł.

Pozostałe koszty rodzajowe (w badanym okresie) obejmują wyłącznie koszty podróży służbowych w kwocie 11 447,79 zł.

## 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> | <i>Dynamika, %</i> |
|--------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Razem pozostałe przychody operacyjne</b>            | <b>8 425,74</b>     | <b>1 082,04</b>      | 778,7              |
| <b>Razem pozostałe koszty operacyjne- zaokrąglenia</b> | <b>0,52</b>         | <b>0,80</b>          | 65,0               |
| <b>Strata z działalności operacyjnej</b>               | <b>(422 515,38)</b> | <b>(279 194,19)</b>  | 151,3              |

Pozostałe przychody operacyjne obejmują otrzymany zwrot nadpłaconej kwoty opłaty PCC.

### *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> | <i>Dynamika, %</i> |
|-------------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| Odsetki                                   | 395 089,40          | 55 738,48            | 708,8              |
| - w tym od podmiotów powiązanych          | 323 153,57          | 53 253,25            | 606,8              |
| Zysk ze zbycia inwestycji                 | 198 001,00          | 0,00                 | -                  |
| Inne                                      | 26 295,57           | 20 677,36            | 127,2              |
| <b>Razem przychody finansowe</b>          | <b>619 385,97</b>   | <b>76 415,84</b>     | <b>813,2</b>       |
| Odsetki                                   | 327 633,49          | 119 928,29           | 273,2              |
| - w tym dla podmiotów powiązanych         | 3 616,43            | 49 950,51            | 7,2                |
| Inne                                      | 0,00                | 410,59               | 486,9              |
| <b>Razem koszty finansowe</b>             | <b>327 633,49</b>   | <b>120 338,88</b>    | <b>273,9</b>       |
| <b>Strata z działalności gospodarczej</b> | <b>(130 762,90)</b> | <b>(323 117,23)</b>  | <b>40,5</b>        |

Zysk ze zbycia inwestycji obejmuje wyłącznie zysk na sprzedaży udziałów Spółki AS Finance Sp. z o.o. wykazywanej w uprzednio pod nazwą Auto-Spa Franczyza Sp. z o.o.

Inne przychody finansowe obejmują (w zł):

- przychody z tytułu poręczenia
- nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi
- pozostałe przychody finansowe

|       |           |
|-------|-----------|
|       | 21 274,82 |
|       | 2 612,97  |
|       | 2 407,78  |
| Razem | 26 295,57 |

**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):

|                              | Okres badany | Okres ubiegły | Dynamika, % |
|------------------------------|--------------|---------------|-------------|
| Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | 0,00         | 0,00          | -           |
| Strata brutto                | (130 762,90) | (323 117,23)  | 40,5        |
| Podatek dochodowy odroczony  | 6 102,00     | (18 558,00)   | -32,9       |
| Strata netto                 | (136 864,90) | (304 559,23)  | 44,9        |

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 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.

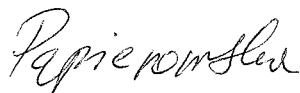
## IX. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego

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 M 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 15 stron kolejno numerowanych, paraflowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.



**Lidia Papierowska**

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu  
ELIKS Audytorskiej Spółka z o. o.  
z siedzibą we Wrocławiu  
wpisanej do rejestru pod nr 269

**PREZES ZARZĄDU**  
BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 4180

*mgr Henryka Turowska*

**Wrocław, 5 czerwca 2014 r.**

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