

**DOKUMENTACJA
Z BADANIA
SKONSOLIDOWANEGO
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

**SKONSOLIDOWANEGO 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 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 31.12.2013 roku, zamykający się sumą bilansową **37 001 810,27**
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok okres 1.01 – 31.12.2013 (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący zysk netto przysługujący akcjonariuszom Spółki dominującej **1 150 794,51**
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013 wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **6 033 718,51**
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013 (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **600 642,28**
- 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 31.12.2013 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013,
- 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 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
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA ROK 2013**

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

Wrocław czerwiec 2014 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8
<i>I. Prawidłowość 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>13</i>
<i>V. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania</i>	<i>14</i>
<i>VI. Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej</i>	<i>16</i>
<i>VII. Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto</i>	<i>17</i>
<i>VIII. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych</i>	<i>19</i>
<i>IX. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego</i>	<i>19</i>
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE	20



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 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 Auto – SPA Sp. z o.o. Auto-SPA CZ s.r.o. Auto-SPA Spółka z o.o. T1 spółka komandytowo-akcyjna Auto-SPA 1 Spółka Sp. z o.o. spółka komandytowo-akcyjna oraz Alfa-Myjnie Sp. z o.o. jako spółki zależne w związku z posiadaniem większości ich udziałów. Ponadto jako spółki zależne w związku z wywieraniem znaczącego wpływu na ich politykę finansową poprzez dysponowanie większością głosów Hydropress Serwis Sp. z o.o..

Kapitał akcyjny spółki dominującej obejmuje 8 035 144 akcje, wartość jednej akcji wynosi 0,50 zł (pięćdziesiąt groszy).

Na koniec badanego okresu spółka posiada w zł:

- kapitał podstawowy	4 017 572,00
- pozostałe kapitały własne(z wynikiem bieżącym i z lat ubiegłych)	12 513 616,30
- kapitały własne udziałowców mniejszościowych	- 236 135,22

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 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.

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

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

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

5. W badanym okresie Spółka dominująca nie zatrudniała pracowników.

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 31.12.2013 roku, zamykający się sumą bilansową **37 001 810,27**
 - skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok okres 1.01 – 31.12.2013 (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący zysk netto przysługujący akcjonariuszom Spółki dominującej **1 150 794,51**
 - zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013 wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **6 033 718,51**
 - skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013 (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **600 642,28**
 - 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 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 wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

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

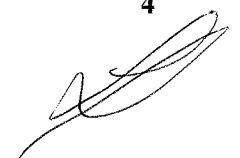
13. Sprawozdanie finansowe spółki za rok 2012 było badane przez Lidię Papierowską nr 10592 działającej w imieniu ELIKS Audytorskiej spółki z o.o. z siedzibą we Wrocławiu wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 269 i zostało zatwierdzone Uchwałą nr 6/06/2013 z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

14. Strata netto spółki dominującej 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 tys. zł	31.12.2012 tys. zł	Struktura % 2013 2012		Dynamika 2013/12 %
A. Aktywa trwałe	19 237,5	20 525,9	52,0	74,2	93,7
I. Wartości niematerialne i prawne	8 396,3	3 765,2	22,7	13,6	223,0
II .Rzeczowe aktywa trwałe	10 255,2	13 865,4	27,7	50,1	74,0
1.Środki trwałe	10 236,8	13 865,4	27,7	50,1	73,8
III .Należności długoterminowe	114,8	102,8	0,3	0,4	111,7
IV. Inwestycje długoterminowe	410,4	2 462,4	1,1	8,9	16,7
V . Długoterminowe rozlicz międzyokresowe	60,8	330,1	0,0	0,0	18,4
B. Aktywa obrotowe	17 764,3	7 143,8	48,0	25,8	248,7
I .Zapasy	3 363,4	1 927,4	9,1	7,0	174,5
II .Należności krótkoterminowe w tym:	13 409,8	2 901,8	36,2	10,5	462,1
1.Należności od jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.Należności od pozostałych jedn.	13 409,8	2 901,8	36,2	10,5	462,1
- z tytułu dostaw i usług	1 091,0	1 434,8	2,9	5,2	76,0
III .Inwestycje krótkoterminowe	787,6	1 749,5	2,1	6,3	45,0
- środki pieniężne i in.aktywa pieniężne	787,6	186,9	2,1	0,7	421,4
IV. Krótkoterm.rozliczenia międzyokresowe	203,5	565,1	0,5	2,0	36,0
Razem aktywa	37 001,8	27 669,7	100,0	100,0	133,7

Stan na dzień:	31.12.2013 tys. zł	31.12.2012 tys. zł	Struktura % 2013 2012		Dynamika 2013/12 %
A. Kapitał własny	16 295,0	10 261,3	44,0	37,1	158,8
I.Kapitał podstawowy	4 017,6	2 704,3	10,9	9,8	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	25 654,4	9 143,9	69,3	33,0	280,6
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	9,6	0,0
VII. Strata z lat ubiegłych	-14 354,8	-10 393,2	-38,8	-37,6	138,1
VIII. Zysk(strata) netto	1 150,8	-2 939,8	3,1	-10,6	39,1
IX.Odpisy z zysku netto (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
X. Kapitały mniejsz. i różnice z przelicz.	-173,0	9 096,1	-0,5	32,9	1,9
B Zobowiązania i rezerwy na zob.	20 706,8	17 408,4	56,0	62,9	118,9
I.Rezerwy na zobowiązania	48,4	17,4	0,1	0,1	278,2
II. Zobowiązania długoterminowe	8 559,0	6 166,1	23,1	22,3	138,8
1.Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.Wobec pozostałych jednostek	8 559,0	6 166,1	23,1	22,3	138,8
- kredyty i pożyczki	4 192,3	5 883,5	11,3	21,3	71,3
- inne zobowiązania finansowe	94,0	50,5	0,3	0,2	186,1
III. Zobowiązania krótkoterminowe	11 102,5	10 091,7	30,0	36,5	110,0
1.Wobec jednostek powiązanych	1 474,2	0,0	4,0	0,0	-
2.Wobec pozostałych jednostek, w tym:	9 611,5	10 091,7	26,0	36,5	95,2
- kredyty i pożyczki	4 333,3	4 980,0	11,7	18,0	87,0
- inne zobowiązania finansowe	175,7	28,0	0,5	0,1	627,5
- z tyt.dostaw i usług o okr.wymagaln.	3 399,5	4 141,2	9,2	15,0	82,1
- z tyt.pod.,ceł,ubezp. i innych św.	551,4	530,4	1,5	1,9	104,0
- z tytułu wynagrodzeń	152,2	65,8	0,4	0,2	231,3
- inne	220,9	346,3	0,6	1,3	59,0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	996,9	1 133,2	2,7	4,1	88,0
Razem pasywa	37 001,8	27 669,7	100,0	100,0	133,7

2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

<i>Pozycje rachunku zysków i strat</i>	<i>2013 tys.zł</i>	<i>2012 tys.zł</i>
A .Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	15 079,7	8 506,8
*od jednostek powiązanych	0,0	0,0
I. Przychody ze sprzedaży produktów	11 378,4	6 956,7
II. Zmiana stanu produktów- zwiększenie	65,7	747,0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,0	0,0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 635,6	803,1
B.Koszty działaln.operacyjnej	16 992,6	12 581,0
I.Amortyzacja	1 815,6	1 554,8
II.Zużycie materiałów i energii	4 442,0	2 974,6
III.Uslugi obce	4 726,7	5 707,0
IV.Podatki i opłaty	416,3	367,1
V.Wynagrodzenia	2 177,7	951,0
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	399,1	154,1
VII.Pozostałe koszty rodzajowe	335,1	156,8
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 680,2	715,5
C . Strata na sprzedaży(A-B)	-1 912,9	-4 074,2
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 197,0	732,9
E.Pozostałe koszty operacyjne	209,4	823,1
F .Strata na działalności operacyjnej	-925,3	-4 164,4
G.Przychody finansowe	2 080,0	251,8
H.Koszty finansowe	1 325,3	1 119,8
I. Zysk(strata) brutto na działalności gospodarczej	-170,6	-5 032,4
J. Wynik na sprzedaży udziałów jedn. podporządkowanych	811,4	0,0
K. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	1 804,2	0,0
L. Odpisy wartości firmy z konsolidacji	-514,4	-57,8
Ł. Odpisy ujemnej wartości firmy z konsolidacji	47,7	47,7
M. Zysk (strata) brutto	1 978,3	-5 042,6
N. Podatek dochodowy	247,5	90,9
O. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty- zyski/straty mniejszości)	580,0	-2 193,7
P. Zysk (strata) netto	1 150,8	-2 939,8

3. Struktura pozycji wynikowych /przychodów i kosztów/

<i>Pozycje rachunku zysków i strat</i>	<i>2013 tys.zł</i>	<i>2013 %</i>	<i>2012 tys.zł</i>	<i>2012 %</i>
I. Przychody ze sprzedaży produktów	11 378,4	54,3	6 956,7	73,3
II. Zmiana stanu produktów - zwiększenie	65,7	0,3	747,0	7,8
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki.	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 635,6	17,3	803,1	8,5
G/D. Pozostałe przychody operacyjne	1 197,0	5,7	732,9	7,7
J/G.Przychody finansowe	2 080,0	9,9	251,8	2,6
I. Zyski nadzwyczajne	1 804,2	8,6	0,0	0,0
J. Wynik na sprzedaży udziałów jedn. podporządkowanych	811,4	3,9	0,0	0,0
Razem	20 972,3	100,0	9 491,5	100,0
I. Amortyzacja	1 815,6	9,8	1 554,8	10,7
II.Zużycie materiałów i energii	4 442,0	24,0	2 974,6	20,4
III.Uslugi obce	4 726,7	25,5	5 707,0	39,1
IV .Podatki i opłaty	416,3	2,2	367,1	2,5
V.Wynagrodzenia	2 177,7	11,8	951,0	6,5
VI .Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	399,1	2,2	154,1	1,1
VII Pozostałe koszty rodzajowe	335,1	1,8	156,8	1,1
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	680,2	14,5	715,5	4,9
H/E Pozostałe koszty operacyjne	209,4	1,1	823,1	5,6
K/H.Koszty finansowe	1 325,3	7,2	1 119,8	7,7
II. Straty nadzwyczajne	0,0	0,0	57,8	0,4
Razem	18 527,3	100,0	14 581,8	100,0

4. Zmiana stanu kapitałów własnych

<i>Kapitał własny (w zł)</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>zmiana</i>
Suma kapitałów własnych – BO	10 261 334,57	11 415 872,14	- 1 154 537,57
Suma kapitałów własnych – BZ	16 295 053,08	10 261 334,57	6 033 718,51

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

<i>WSKAŹNIK</i>	<i>OB 2013</i>	<i>OU 2012</i>
1. Średnie zatrudnienie, osób	21	5
2. Aktywa czynne (aktywa – zobowiązania bieżące), tys. zł	25 899,4	17 578,1
3. Kapitał pracujący (aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące), tys. zł	6 661,9	-2 947,9
4. Stopy zysku (wynik na sprzedaży/aktywa czynne), %	-7,4	-23,2
5. Rentowności aktywów (wynik netto/średni stan aktywów), %	3,6	-12,6
6. Rentowności kapit. własnych (wynik netto/sr. stan kap. własnych), %	8,7	-27,1
7. Marży zysku brutto (wynik brutto/sprzedaż netto), %	16,2	-59,3
8. Marży zysku netto (wynik netto/sprzedaż netto), %	7,6	-34,6
9. Rentowności sprzedaży (wynik na sprzedaży/sprzedaż netto), %	-12,7	-47,9
10. Poziomu kosztów (koszty działaln. operacyjnej/sprzedaż netto), %	112,7	147,9
11. Finansow. aktywów trwałych I (kapitały własne/aktywa trwałe), %	84,7	50,0
12. Finans. aktywów trw. II [(kap.wł.+rezerwy+zob.dług)/aktywa trw.], %	129,4	80,1
13. Obciążenia aktywów długiem (zobowiązania ogółem/aktywa), %	53,1	58,8
14. Zadłużenia (zobowiązania ogółem/kapitały własne), %	120,7	158,4
15. Płynności I (aktywa obrotowe/zobowiązania bieżące)	1,60	0,71
16. Płynności II [(nal.krótkot.+inw.krótkot.)/zobowiązania bieżące]	1,28	0,46
17. Płynności III (środki pieniężne/zobowiązania bieżące)	0,07	0,02
18. Rotacji należności (należn. handl. przec. x 360/sprzedaż netto), dni	30	126
19. Rotacji zapasów (zapasy przeciętne x 360/sprzedaż netto), dni	63	73
20. Rotacji zobowiązań (zobow.handl. przec. x 360/ sprzedaż netto), dni	90	171

6. Ogólna ocena działalności – zjawiska istotne

- ◆ Suma bilansowa w stosunku do roku ubiegłego uległa zwiększeniu o 33,7 %. Aktywa trwałe zmniejszyły się 6,3 % , co jest skutkiem wyłączenia ze skonsolidowanych danych finansowych Spółki zależnej AS Finance Sp. z o.o. (dawniej Auto-SPA Franczyza Sp. z o.o.) oraz wyodrębnienia i sprzedaży zorganizowanych części przedsiębiorstwa innych spółek podporządkowanych. Aktywa trwałe stanowią obecnie 52,0 % sumy bilansowej wobec 74,2 % w roku 2012;
- ◆ Dane porównawcze za rok 2012 należy rozpatrywać z uwzględnieniem istotnej zmiany w składzie grupy Auto-SPA jaka zaszła poprzez objęcie konsolidacją spółek Alpha Myjnie Sp z o.o. oraz Hydropress Serwis Sp. z o.o. a odłączenie Spółki zależnej AS Finance Sp. z o.o. (dawniej Auto-SPA Franczyza Sp. z o.o.).
- ◆ Istotna zmiana współczynnika udziału kapitałów mniejszości 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. było w roku 2012 dokonane na podstawie uzyskania znaczącego wpływu na politykę finansową tych Spółek przez Grupę Auto-SPA a nie na podstawie większości posiadanych w nich akcji. W roku 2013 doszło do objęcia przez Spółkę dominującą większości akcji obu Spółek podporządkowanych.
- ◆ Wskaźniki rentowności na poziomie wyniku ze sprzedaży osiągają dwucyfrowe wartości ujemne, wskaźniki rentowności aktywów i kapitałów własnych wykazują wartości dodatnie, marże zysku brutto i netto osiągają odpowiednio wartości 16,2 % i 7,6 %;
- ◆ Struktura kapitałów własnych wykazuje przeważający udział kapitału zapasowego, pochodzącego z agio ze sprzedaży akcji Spółki dominującej wynoszącego 19,5 mln zł.

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.

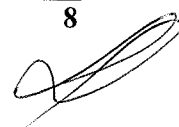
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

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, założowy 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	31.12.2013
Zapasy	31.12.2013
Środki pieniężne w kasach	31.12.2013

10. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wyrywkowego 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>
31.12.2012	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
Zmiany – zwiększenia wartości firmy	5 120 951,54		
- amortyzacja wartości firmy		514 375,54	
- zbycie spółek zależnych	(1 999,00)		
- dołączenie WNiP spółek zależnych	102 537,39	47 273,11	
- amortyzacja		28 765,88	
31.12.2013	9 097 954,79	701 662,62	8 396 292,17
-wartość firmy	8 895 504,88	572 211,11	8 323 293,77
- inne wartości niematerialne i prawne	202 449,91	129 451,51	72 998,40

Wartość firmy dotyczy jednostek zależnych Auto-SPA CZ s.r.o Alpha Myjnie Sp. z o.o. Hydropress Serwis Sp. z o.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. Alpha Myjnie Sp. z o.o. Hydropress Serwis 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>
31.12.2012, 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
Zmiany - przyjęcie do używania	2 068 514,06	171 301,50	
- amortyzacja		1 786 875,31	
- wyodrębnienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	(6 118 727,46)	(856 677,21)	
- sprzedaż	(58 864,06)	(31 295,41)	
Korekty konsolidacyjne -dołączenie spółek	3 430 703,24	672 272,36	
- wyłączenie spółek	(1 525 500,00)	(291 679,16)	
- wyłączenie transakcji	44 389,88		
31.12.2013, w tym:	14 550 832,75	4 295 677,96	10 255 154,79
- grunty	263 589,93	0,00	263 589,93
- budynki i budowle	7 134 754,30	1 624 227,38	5 510 526,92
- maszyny i urządzenia	6 537 960,64	2 366 478,86	4 171 481,78
- środki transportu	426 083,06	228 352,50	197 730,56
- inne środki trwałe	170 089,29	76 619,22	93 470,07
Środki trwałe w budowie	18 355,53	0,00	18 355,53

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 24 701,48 zł.

A III. Należności długoterminowe

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

	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2012	102 835,00
31.12.2013	114 835,00

A IV. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe obejmują (w zł):

	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2012, w tym:	2 462 409,09
- udzielone pożyczki	391 777,45
- inne długoterminowe aktywa trwałe	2 070 631,64
31.12.2013, w tym:	410 385,34
- udziały i akcje	327 156,07
- inne długoterminowe aktywa trwałe	83 229,27

Wartość wykazanych udziałów obejmuje udziały Spółki Auto-SPA Ukraina TOB oraz Auto SPA Network s.r.o.

Inne długoterminowe aktywa finansowe stanowią majątek spółki zależnej Auto – SPA Sp. z o.o. 1 s.k.a. a ich wartość obejmuje rozrachunki z bankiem tytułu kaucji.

A V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują (w zł):

	aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
31.12.2012	330 057,00
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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku występują wyłącznie w Spółce dominującej.

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

Zapasy obejmują (w zł):

	Wartość bilansowa
31.12.2012, w tym:	1 927 418,08
- półprodukty i produkty w toku	1 658 807,65
- towary	97 209,43
- zaliczki na dostaw	171 401,00
31.12.2013, w tym:	3 363 433,98
- półprodukty i produkty w toku	1 990 984,49
- produkty gotowe	86 201,75
- towary	1 106 258,37
- zaliczki na dostaw	179 989,37

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

Produkty gotowe stanowią majątek Hydropress Serwis Sp. z o.o. i obejmują zapasy produktów powstałych w badanym okresie.

Towary wykazane w badanym sprawozdaniu są elementem majątku Hydropress Serwis Sp. z o.o. 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):

	Wartość wg ksiąg	Utrata wartości	Wartość bilansowa
31.12.2012, w tym:	2 062 851,51	628 045,59	1 434 805,92
- od podmiotów powiązanych 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 niepowiązane w Auto-SPA Sp. z o.o. i s.k.a	585,65	0,00	585,65
31.12.2013, w tym:	1 097 396,51	6 362,25	1 091 034,26
- od podmiotów niepowiązanych w Auto-SPA Sp. z o.o.	514 159,62	6 362,25	507 797,37
- od podmiotów niepowiąz. w Auto-SPA CZ s.r.o.	128 573,03	0,00	128 573,03
- od podmiotów niepowiąz. w Hydropress Serwis Sp. z o.o.	378 091,55	0,00	378 091,55
- od podmiotów niepowiąz. podmiotów w pozostałych spółkach	76 572,31	0,00	76 572,31

Należności zagraniczne oraz krajowe wyrażone w walutach obcych zostały wycenione według kursu średniego NBP na dzień 31.12.2013.

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

Pozostałe należności krótkoterminowe obejmują (w zł):

	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2012, w tym:	1 466 944,54
- z tytułu podatków	985 618,20
- inne od podmiotów niepowiązanych	481 326,34
31.12.2013, w tym:	12 318 753,08
- z tytułu podatków	580 099,89
- inne od podmiotów niepowiązanych	11 738 653,19

Należności z tytułu podatków obejmują głównie kwotę 409 161,68 zł VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym przez Spółkę Auto – SPA Sp. z o.o. i kwotę 65 529,00 zł VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym przez Spółkę dominującą Auto – SPA S.A.

Inne należności obejmują (w zł):

- należność za udziały Spółki AS Finance Sp. z o.o.(Auto SPA S.A.)	2 200 000,00
- rozrachunki z tytułu kaucji i wadium (Auto SPA Sp. z o.o.)	205 994,46
- rozrachunki z tytułu rozliczeń inkasa z bankiem (Auto SPA Sp. z o.o.)	289 447,47
- należność za zorganizowaną część p-stwa (Auto SPA Sp. z o.o.)	1 887 026,94
- kwoty depozytów u akcjonariuszy(Auto-SPA Sp. z o.o. T1 s.k.a.)	151 220,11
- należność za udziały(Auto-SPA Sp. z o.o. T1 s.k.a.)	5 800 000,00
- należność za zorganizowaną część p-stwa (Auto-SPA Sp. z o.o. 1 s.k.a.)	1 100 000,00
- rozrachunki z pracownikami i inne rozrachunki (Hydropress Serwis Sp. z o.o.)	104 964,21
Razem	11 738 653,19

B III. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe obejmują (w zł):

	<i>Wartość bilansowa</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
- udzielone pożyczki		0,00	1 158 464,20
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	404 117,04
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym:		787 576,09	186 933,81
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		685 194,16	65 113,48
- inne środki pieniężne (w drodze)		102 381,93	121 820,33
Razem		787 576,09	1 749 515,05

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

Auto – SPA Sp. z o.o.	605 781,94
Auto-SPA CZ s.r.o.	154 326,00
Pozostałe spółki	27 468,15
Razem	787 576,09

B IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują (w zł):

31.12.2012	565 113,37
31.12.2013	203 504,56

Rozliczenia międzyokresowe na koniec badanego okresu obejmują rozliczenia kosztów na przełomie roku (w zł):

- Auto SPA Sp. z o.o.	12 743,95
- Auto- SPA Sp. z o.o T1 s.k.a.	13 186,68
- Auto SPA CZ s.r.o.	36 009,40
- Hydropress Serwis Sp. z o.o.	137 749,41
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe czynne	3 815,12
Razem	203 504,56

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		4 017 572,00

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

1. Bilans Otwarcia	2 628 465,52
2. Zmiany	16 874 435,24
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
Razem	19 502 900,76

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

➤ Auto-SPA Sp. z o.o.	6 051 026,64
➤ Auto SPA CZ s.r.o.	100 466,23
Razem	6 151 492,87
	25 654 393,63

Łącznie prezentowany kapitał zapasowy grupy wynosi

Strata z lat ubiegłych w kwocie 14 354 751,10 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 63 179,26zł.

Kapitały przypadające akcjonariuszom mniejszościowym wynoszą -236 135,22 zł.

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):

- rodzaj rezerwy*
- rezerwa z tytułu podatku odroczonego
 - pozostałe rezerwy

<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
48 385,00	15 272,00
0,00	2 119,00
48 385,00	17 391,00

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczy w zł:

tytuł
Naliczone nie zapłacone odsetki od udzielonych należności

<i>31.12.2013</i>
254 657,13

B II. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe obejmują (w zł):

- rodzaj zobowiązania długoterminowego*
- kredyty i pożyczki
 - inne zobowiązania finansowe
 - wyemitowane obligacje
 - inne

<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
4 192 304,31	5 883 494,47
93 964,78	50 476,31
3 464 000,00	0,00
808 739,16	232 155,12
Razem 8 559 008,25	6 166 125,90

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

- w Auto – SPA Sp. z o.o. T1 s.k.a.
- w Auto-SPA CZ s.r.o.
- w Hydropress Serwis Sp. z o.o.
- w Auto-SPA Sp. z o.o. 1 s.k.a.

2 738 250,00
28 595,70
1 259 000,00
166 458,61

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

Wyemitowane obligacje stanowią zobowiązanie Spółki dominującej.

Inne zobowiązania długoterminowe obejmują głównie kwoty kaucji w zł:

- Auto – SPA Sp. z o. o. T1 s.k.a
- w Hydropress Serwis Sp. z o.o.
- Auto – SPA Sp. z o.o.

12 500,00
675 251,90
120 987,26

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

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw obejmują (w zł):

- pozostałe zagraniczne wobec jednostek niepowiązanych
- pozostałe krajowe

<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
130 783,58	8 737,97
3 268 765,67	4 132 415,60
Razem 3 399 549,25	4 141 153,57

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

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe obejmują (w zł):

	31.12.2013	31.12.2012
- kredyty i pożyczki	4 333 334,93	4 979 991,43
- z tytułu emisji papierów wartościowych	103 811,24	0,00
- inne zobowiązania finansowe	175 671,31	27 978,16
- zaliczki otrzymane na dostawy	691 358,97	0,00
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	551 375,37	530 426,09
- z tytułu wynagrodzeń	152 244,91	65 818,85
- inne (opłaty rezerwacyjne na zakup myjni)	204 184,91	346 323,81
- inne od jednostek powiązanych	1 474 209,10	0,00
Fundusze specjalne	16 711,77	0,00
Razem	7 702 902,51	5 950 538,34

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.	1 118 848,12
- Auto – SPA sp. z o.o.	1 504 360,94
- Auto – SPA sp. z o.o. 1 S.K.A.	335 658,94
- Auto – SPA sp. z o.o. T1 S.K.A.	1 097 358,83
- pozostałe	277 108,10
Razem	4 333 334,93

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

Inne zobowiązania finansowe obejmują zobowiązanie za udziały w Alfa Myjnie Sp. z o.o. w Spółce dominującej w kwocie 147 tys. zł oraz krótkoterminowej części zobowiązań z tytułu leasingu finansowego w spółce zależnej Auto- SPA Sp. z o.o. w kwocie 28 671,31 zł.

Zaliczki otrzymane na dostawy obejmują kwoty w zł:

• w Auto – SPA Sp. z o.o.	562 135,44
• w Hydropress Serwis Sp. z o.o.	129 223,53
Razem	691 358,97

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

- ZUS w Hydropress Serwis Sp. z o.o.	152 810,46
- inne w Hydropress Serwis Sp. z o.o.	100 181,89
- ubezpieczenia społeczne w Auto – SPA CZ s.r.o.	113 021,10
- podatek od wynagrodzeń w Auto – SPA CZ s.r.o.	55 073,20
- pozostałe	130 288,72
Razem	551 375,37

Do czasu zakończenia badania całość zobowiązań została uregulowana.

Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia za grudzień 2013 r. w spółkach zależnych Auto- SPA Sp. z o.o., Alpha Myjnie Sp. z o.o. Auto-SPA CZ s.r.o oraz Hydropress Serwis Sp. z o.o.

Inne zobowiązania krótkoterminowe obejmują głównie kwoty kaucji, opłat rezerwacyjnych oraz rozrachunki z pracownikami inne niż z tytułu wynagrodzeń w zł :

• w Auto – SPA Sp. z o.o.	144 525,10
• w Hydropress Serwis Sp. z o.o.	47 062,56
• pozostałe	12 597,25
Razem	204 184,91

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

Fundusze specjalne obejmują wyłącznie głównie kwotę zakładowego funduszu świadczeń społecznych w Hydropress Serwis Sp. z o.o.

B IV. Rozliczenia międzyokresowe

	Ujemna wartość firmy	Rozliczenia międzyokresowe przychodów- krótkoterm.	Razem
31.12.2012	143 081,84	990 126,12	1 133 207,96
31.12.2013	95 387,90	851 237,88	996 912,18

Rozliczenie przychodów na przełomie roku przychodów dotyczą spółek zależnych w zł:

- Auto-SPA Sp. z o.o.- rozliczenie dotacji	513 695,00
- Alpha MyjnieSp. z o.o. - rozliczenie dotacji	285 302,68
- pozostałe	52 240,20
Razem	851 237,88

Ujemna wartość firmy dotyczy Auto-SPA Sp. z o.o. i wynosi 95 387,90 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	11 378 374,26	6 956 663,88
A II. zmiana stanu produktów	65 716,76	746 978,20
A III. koszt wytw. prod. na własne potrzeby jedn.	0,00	0,00
A IV. przychody netto ze sprzed. towarów i mat.	3 635 620,15	803 145,20
A. Razem przychody	15 079 711,17	8 506 787,28
B I. amortyzacja	1 815 641,19	1 554 845,97
B II. zużycie materiałów i energii	4 441 988,35	2 974 589,67
B III. usługi obce	4 726 673,17	5 707 005,37
B IV. podatki i opłaty	416 300,60	367 135,91
B V. wynagrodzenia	2 177 686,81	951 045,35
B VI. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	399 055,84	154 098,55
B VII. pozostałe koszty rodzajowe	335 064,66	156 832,09
B VIII. wartość sprzed. towarów i materiałów	2 680 168,81	715 471,66
B. Razem koszty	16 992 579,43	12 581 024,57
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	(1 912 868,26)	(4 074 237,29)

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. oraz Hydropress Serwis Sp. z o.o.

Zrealizowana przeciętna marża brutto (w stosunku do wartości sprzedanych towarów i materiałów) na sprzedaży towarów i materiałów wynosi 35,6 %.

Koszty zużycia materiałów i energii obejmują (w zł):

Energia	1 756 932,08
Materiały wykorzystywane w myjniach	781 860,57
Materiały do realizacji zleceń serwisu	1 515 989,05
Pozostałe materiały	387 206,65
Razem	4 441 988,35

Koszty usług obcych obejmują (w zł):

Usługi budowlane	645 760,56
Usługi najmu	2 960 619,11
Usługi doradcze, prawne i maklerskie	617 806,96
Usługi serwisowe	396 411,84
Pozostałe usługi (telekomunikacyjne, kurierskie i inne)	106 074,70
Razem	4 726 673,17

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

- podatek od nieruchomości	349 225,54
- VAT niepodlegający odliczeniu	24 053,40
- pozostałe podatki i opłaty (notarialne, sądowe)	43 021,66
Razem	416 300,60

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

- wynagrodzenia osobowe	1 517 170,61
- wynagrodzenia bezosobowe	660 516,20
Razem	2 177 686,81

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

- składki ZUS, FP, FGŚP	386 453,12
- pozostałe świadczenia	12 602,72
Razem	399 055,84

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

- koszty delegacji	47 668,82
- koszty reprezentacji	60 382,42
- koszty ubezpieczeń	79 251,71
- pozostałe koszty (usługi bankowe i in.)	147 761,71
Razem	335 064,66

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):

	Okres badany	Okres ubiegły
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	45 773,73	1 844,02
Dotacje	145 804,10	10 000,00
Inne przychody operacyjne	1 005 405,72	721 029,65
Razem pozostałe przychody operacyjne	1 196 835,55	732 873,67
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 000,00	628 048,59
Inne koszty operacyjne	207 387,49	195 020,98
Razem pozostałe koszty operacyjne	209 387,49	823 066,57
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(925 272,20)	(4 164 430,19)

Inne przychody operacyjne obejmują (w zł):

Przeterminowane zobowiązania
Pozostałe przychody operacyjne

	956 610,00
	48 795,72
Razem	1 005 405,72

Pozostałe koszty operacyjne obejmują (w zł):

Niedobory inwentaryzacyjne
Przeterminowane należności
Pozostałe

	80 210,71
	75 816,00
	53 360,78
Razem	209 387,49

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	122 565,30	183 665,55
Zysk ze zbycia inwestycji	1 857 500,00	0,00
Inne	99 896,45	68 184,40
Razem przychody finansowe	2 079 961,75	251 849,95
Odsetki	1 176 852,60	1 010 979,43
Inne	148 460,78	108 853,35
Razem koszty finansowe	1 325 313,38	1 119 832,78
Strata z działalności gospodarczej	(170 623,83)	(5 032 413,02))

Zysk ze zbycia inwestycji dotyczy zbycia udziałów Spółki Beta Myjnie Sp. z o.o. przez Auto-SPA Sp. z o.o. T1 s.k.a.

Inne przychody finansowe obejmują (w zł):

- przychody z tytułu poręczenia
- pozostałe przychody finansowe

	42 549,64
	47 346,81
Razem	99 896,45

Inne koszty finansowe obejmują (w zł):

- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi
- inne koszty finansowe

	131 544,00
	16 916,78
Razem	148 460,78

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 na sprzedaży udziałów jednostek podporządkowanych	811 405,41	0,00
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	1 804 207,59	0,00
Odpis wartości firmy z konsolidacji	(514 375,54)	(57 835,57)
Odpis ujemnej wartości firmy z konsolidacji	47 693,94	47 693,94
Zysk (strata)brutto	1 978 307,57	(5 042 554,65)
Podatek dochodowy o	247 509,00	90 935,00
- w tym podatek odroczony	234 335,00	90 935,00
Zysk przypadający udziałowcom mniejszościowym	580 004,06	(2 193 657,13)
Zysk (strata) netto	1 150 794,51	(2 939 832,52)

Wynik na sprzedaży udziałów jednostek podporządkowanych obejmuje zysk na sprzedaży udziałów Spółki AS Finance Sp. z o.o. (poprzednio Auto-SPA Franczyza Sp. z o.o.).

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych obejmuje nadwyżkę przychodów ze sprzedaży zorganizowanych części przedsiębiorstwa nad wartością wydzielonych składników majątkowych wchodzących w skład sprzedanych zorganizowanych części przedsiębiorstw Auto- Sp. z o.o. oraz Auto-SPA Sp. z o.o.1 s.k.a.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych obejmuje (w zł):

- przychody ze sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa	3 100 000,00
- wartość księgowa sprzedanej zorganizowanej części przedsiębiorstwa	1 295 792,41
Razem	1 804 207,59

Odpis wartości firmy dotyczy jednostek zależnych Auto-SPA CZ s.r.o Alpha Myjnie Sp. z o.o. Hydropress Serwis Sp. z o.o. oraz Auto-SPA T1 s.k.a.

Odpis ujemnej wartości firmy dotyczy Auto-SPA Sp. z o.o.

Podstawę opodatkowania okresu badanego i naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych zawiera informacja dodatkowa i nie stanowiły one przedmiotu szczegółowego badania.

Zysk przypadający udziałowcom mniejszościowym dotyczy Spółek zależnych Auto-SPA CZ s.r.o i Hydropress Serwis Sp. z o.o.

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 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 20 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

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

Wrocław, 5 czerwca 2014 r.