

Raport
z badania sprawozdania finansowego
spółki ALEJASAMOCODOWA.PL Spółka Akcyjna
z siedzibą 02-267 Warszawie, ul. Buńczuk 7B
za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Spółka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 28.12.2011r. Rep. A nr 15215/2011 oraz aneksu z dnia 30.10.2013 r. Rep. A nr 6082/2013. Spółkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000408968 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Warszawie.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 5222993300 nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie-Bemowo.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 145941434 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek oraz pozostałych pojazdów samochodowych
 - sprzedaż hurtowa i detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych
 - sprzedaż hurtowa i detaliczna motocykli, ich naprawa oraz sprzedaż części i akcesoriów

- reklama
 - działalność holdingów finansowych
4. Kierownikiem Spółki jest Zarząd.
- od dnia 24.03.2014 r. na podstawie uchwały nr 1/03/2014 Rady Nadzorczej z dnia 24.03.2014 r. funkcję Prezesa Zarządu pełni p. Inna Ignatowa. Do dnia zakończenia badania wyżej wymiona uchwała nie została skutecznie ujawniona w KRS.
5. Głównym księgowym Spółki jest p. Karina Rucińska
6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	6 270 334,31	5 580 829,41
Kapitał (fundusz) podstawowy	5 350 000,00	5 350 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	381 993,27	172 792,84
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(151 163,86)	(151 163,86)
Zysk (strata) netto	689 504,90	209 200,43
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy 5.350.000,00 zł, dzieli się na 5.350.000 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 1,00 zł. Wartość bilansowa 1 udziału akcji wynosi 1,17 zł, czyli 117% do ceny nominalnej, przy czym akcje te posiadają:

Udziałowiec / Akcjonariusz	Liczba posiadanych udziałów / akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Alejasamochodowa.pl Sp. z o.o.	1 399 900	1 399 900	26,17	26,17
Inna Ignatowa	2 000 000	2 000 000	37,38	37,38
Pozostali akcjonariusze	1 950 100	1 950 100	36,45	36,45
Razem	5 350 000	5 350 000	100	100

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- zgodnie z księgą akcji prowadzoną według wymagań art. 341 Ksh,
- jest w całości opłacona gotówką i aportem, zgodnie z art. 306 i 309 Ksh,
- odpowiada wysokości określonej w art. 308 Ksh.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

- Badana Spółka współpracuje z powiązаныmi z nią kapitałowo Spółkami (art. 3.1.43 Uor)
- Na 31.12.2015 r. Spółka nie zatrudniała pracowników. W poprzednim roku obrotowym Spółka zatrudniała średnio 3 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty).
- Uchwałą nr RN nr 1/06/2015 z dnia 24.06.2016 do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski KANCELARIA FK SP. Z O.O. z siedzibą w 00-381 Warszawa, ul. Al. 3-go Maja 14/47a wpisany pod numerem 3473 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 25.06.2016 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie w okresie od 25.06.2016 r. do 30.06.2016 r.
- Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Magdalena Kozłowska (nr rej. 11553) oraz uczestnik Cezary Kozłowski biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach

uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009 r. z późn. zm.).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski KANCELARIA FK Sp. z o.o. i otrzymało opinię z zastrzeżeniami dotyczącymi sposobu ewidencji zapasów i braku możliwości weryfikacji ich wartości na dzień bilansowy; opinia zawiera również uwagę, że Spółka nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz że Spółka nie zastosowała się do wymogów art.69 ust.1 i 1a ustawy o rachunkowości oraz do art.27 ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych poprzez niezłożenie w KRS i właściwym urzędzie skarbowym sprawozdania finansowego za rok 2013.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 3 WZA w dniu 02.11.2015 r.

W dniu 02.11.2015 r. WZA podjęło uchwałę nr 6 o przeznaczeniu wypracowanego zysku w kwocie 209.200,43 zł. na kapitał zapasowy .

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany do dnia zakończenia przeprowadzenia obecnego badania, tj. do 30.06.2016 r.:

- nie zostało złożone w Sądzie Rejestrowym
- nie zostało złożone w Urzędzie Skarbowym

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Spółka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. Ponadto kierownik Spółki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. SYTUACJA EKONOMICZNO – FINANSOWA SPÓŁKI W PRZEDZIALE 3 LAT (2015 – 2013).**1. Analiza bilansu**

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	4 628,0	64,4	5 507,6	82,8	5 595,7	87,5	(879,6)	84,0	(967,7)	82,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 563,7	35,7	2 791,1	42,0	2 739,6	42,8	(227,4)	91,9	(175,9)	93,6
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	44,3	0,6	46,4	0,7	6,1	0,1	(2,2)	95,4	38,2	726,2
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	2 020,0	28,1	2 670,0	40,1	2 670,0	41,8	(650,0)	75,7	(650,0)	75,7
a)	w jednostkach powiązanych	2 020,0	28,1	2 670,0	40,1	2 670,0	41,8	(650,0)	75,7	(650,0)	75,7
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					180,0	2,8			(180,0)	
B.	Aktywa obrotowe	2 563,3	35,6	1 145,2	17,2	799,5	12,5	1 418,1	223,8	1 763,8	320,6
I.	Zapasy	567,0	7,9	391,1	5,9	291,6	4,6	175,9	145,0	275,3	194,4
II.	Należności krótkoterminowe	1 700,0	23,6	449,7	6,8	359,0	5,6	1 250,3	378,0	1 341,0	473,5
1.	Należności od jednostek powiązanych	710,0	9,9					710,0		710,0	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	116,3	1,6	115,7	1,7	74,1	1,2	0,5	100,4	42,2	156,9
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	180,0	2,5	188,6	2,8	74,8	1,2	(8,6)	95,4	105,2	240,8
	Aktywa razem	7 191,2	100,0	6 652,7	100,0	6 395,2	100,0	538,5	108,1	796,1	112,4

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	6 270,3	87,2	5 580,8	83,9	3 371,6	52,7	689,5	112,4	2 898,7	186,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 350,0	74,4	5 350,0	80,4	3 350,0	52,4		100,0	2 000,0	159,7
II.	Należne wplaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)					(2 000,0)	(31,3)			2 000,0	
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	382,0	5,3	172,8	2,6	172,8	2,7	209,2	221,1	209,2	221,1
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					2 000,0	31,3			(2 000,0)	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(151,2)	(2,1)	(151,2)	(2,3)	(18,7)	(0,3)		100,0	(132,5)	809,9
VIII.	Zysk (strata) netto	689,5	9,6	209,2	3,1	(132,5)	(2,1)	480,3	329,6	822,0	(520,4)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	920,9	12,8	1 071,9	16,1	3 023,6	47,3	(151,0)	85,9	(2 102,6)	30,5
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	407,9	5,7	401,9	6,0	2 582,0	40,4	6,0	101,5	(2 174,0)	15,8
1.	Wobec jednostek powiązanych					2 000,0	31,3			(2 000,0)	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	513,0	7,1	670,0	10,1	441,6	6,9	(157,0)	76,6	71,4	116,2
Pasywa razem		7 191,2	100,0	6 652,7	100,0	6 395,2	100,0	538,5	108,1	796,1	112,4

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej Spółki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwale stanowią 64,4% całego majątku Spółki, w tym największy udział mają wartości niematerialne i prawne, stanowiące ok 35,7% aktywów ogółem,
- widoczny jest spadek bilansowej wartości aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2013 – 2015) stanowi kwotę 967,7 tys. zł.,
- w 2015 r. nie poniesiono nadkładów na wartości niematerialne i prawne,
- drugą pod względem wielkości pozycją aktywów są inwestycje długoterminowe w postaci akcji i udziałów w Spółkach powiązanych wynoszące 2.020 tys. zł i stanowiące odpowiednio 28,1% aktywów.
- w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 2.898,7 tys. zł (86,0% do roku 2013),
- największą pozycją kapitału własnego (74,4% sumy pasywów) stanowi kapitał podstawowy,
- udział zobowiązań krótkoterminowych w sumie bilansowej spadł o 2.174,0 tys. zł w stosunku do 2013 roku.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 343,3	82,7	1 612,7	90,8	2 218,4	99,1	730,6	145,3	124,9	105,6
2.	Koszt własny sprzedaży	2 068,4	96,5	1 469,7	93,8	2 193,3	92,7	598,7	140,7	(124,9)	94,3
3.	Wynik na sprzedaży	274,9		143,0		25,1		131,9	192,3	249,8	1 095,9
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	429,6	15,2	163,9	9,2	20,2	0,9	265,7	262,1	409,5	2 128,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	75,0	3,5	78,7	5,0	119,3	5,0	(3,7)	95,3	(44,2)	62,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	354,6		85,2		(99,1)		269,4	416,2	453,7	(357,9)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	629,5		228,2		(74,0)		401,3	275,9	703,5	(850,7)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	60,0	2,1					60,0		60,0	
2.	Koszty finansowe	0,0	0,0	19,0	1,2	54,3	2,3	(19,0)	0,0	(54,3)	0,0
3.	Wynik na działalności finansowej	60,0		(19,0)		(54,3)		79,0	(316,1)	114,3	(110,6)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	689,5		209,2		(128,3)		480,3	329,6	817,8	(537,6)
1.	Podatek dochodowy					4,2				(4,2)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem					4,2				(4,2)	
	Zysk (strata) netto (F-G)	689,5		209,2		(132,5)		480,3	329,6	822,0	(520,4)

Przychody ogółem	2 832,9	100,0	1 776,6	100,0	2 238,6	100,0	1 056,3	159,5	594,3	126,5
-------------------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------	--------------	--------------

Koszty ogółem	2 143,4	100,0	1 567,4	100,0	2 366,8	100,0	576,0	136,7	(223,4)	90,6
----------------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------	--------------	--------------	----------------	-------------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 689,5 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 9,59 %
- przychodów ogółem 24,34 %,
- zaangażowanego kapitału własnego 11,00 %,

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztu własnego sprzedaży. Przychody wzrastały szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 131,9 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy znaczącemu zwiększeniu o 265,7 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, natomiast pozostałe koszty operacyjne spadły o 3,7 tys. zł w porównaniu do 2014 r.

W segmencie działalności finansowej Spółka odnotowała zysk w wysokości 60,0 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 689,5 tys. zł, wyższym od ubiegłorocznego o 480,3 tys. zł.

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA)					
<u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	9,59%	3,14%	-2,07%
Rentowność netto					
<u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	24,34%	11,78%	-5,92%
Rentowność kapitału własnego (ROE)					
<u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	11,00%	3,75%	-3,93%
Skorygowana rentowność majątku					
<u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	9,59%	3,14%	-2,06%

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	4,54	2,05	0,30
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	3,22	1,01	0,16
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,21	0,21	0,03
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	0,94	0,60	0,04

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	75	77	x
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	39	24	x
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	50	90	x
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,33	0,24	0,35

3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	143,18%	110,64%	66,88%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	22,04%	48,81%	331,79%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	680,88%	520,65%	111,51%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	6 270,3	5 580,8	3 371,6

3.5. Analiza wyników

Przedstawione wskaźniki wskazują na utrzymywanie się dobrej i stabilnej ogólnej sytuacji majątkowej i finansowej spółki w badanym okresie :

- **Wzrost wskaźnika rentowności sprzedaży** w okresie badanym (2015 r.: 11,78%) w stosunku do jego wartości w roku ubiegłym (2014 r.: 11,78%) oznacza poprawę rentowności sprzedanych towarów i usług oraz odzwierciedla siłę dochodową działalności jednostki.
- **Rentowność kapitałów własnych** na koniec badanego okresu (2015 r.) wyniosła 11,00% (2014 r.: -3,75%), potwierdzając ich rosnącą efektywność.
- Średnia **szybkość obrotu zapasów** w roku badanym (2015) wzrosła się w stosunku do roku poprzedniego (2014), ulegając skróceniu z 77 dni do 75 dni.
- **Wskaźnik płynności finansowej** w roku badanym uległ poprawie w stosunku do roku ubiegłego, kształtując się na poziomie 4,54 (2014 r.: 2,05), co przy referencyjnej wielkości wskaźnika 1,2-2 oznacza stabilną płynność.

4. Zdolność Spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmińszonym istotnie zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgowość Spółki

Księgowość funkcjonuje na podstawie aktualnych przyjętych przez Spółkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika Spółki z mocą obowiązującą od dnia 28.12.2011 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Spółkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Spółka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Symfonia.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) Spółka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu Spółki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU i RZiS.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne wykazane w kwocie **2.563,7 tys. zł**

W badanym roku wartość netto pozycji zmniejszyła się o 227,4 tys. zł głównie w wyniku planowego umorzenia.

Pozycja ta obejmuje:

- wartość firmy wykazywaną na dzień bilansowy w kwocie 1.062,7 tys. zł
- inne wartości niematerialne i prawne w kwocie 1.501,0 tys. zł

3.1.2. Inwestycje długoterminowe wykazane w kwocie **2.020,0 tys. zł**

Pozycja ta ukazuje posiadane przez Spółkę udziały w spółce powiązanej:

- 97,5% udziałów w spółce Art. Investment Sp. z o.o.

Inwestycje w spółce zależnyj zostały wycenione na dzień bilansowy w cenie nabycia.

3.1.3. Zapasy **567,0 tys. zł**

Pozycja ta na łączną wartość 567,0 tys. zł obejmuje będące na stanie Spółki części i akcesoria samochodowe. Wartość pozycji wzrosła w stosunku do 2014 roku o 45,0%.

3.1.4. Należności krótkoterminowe w kwocie **1.700,0 tys. zł**

Należności krótkoterminowe dotyczą należności od jednostek powiązanych i pozostałych obejmują :

- inne należności od jednostek powiązanych 710,0 tys. zł
- należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych 313,7 tys. zł
- należności publicznoprawne 134,8 tys. zł
- inne 541,5 tys. zł

Należności na dzień bilansowy zostały wycenione w kwocie wymagalnej zapłaty.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:**3.2.1. Kapitał (fundusz) własny** **6.270,3 tys. zł**

Pozycja ta stanowi 87,2% pasywów i obejmuje :

- kapitał (fundusz) podstawowy	5.350,00 tys. zł
- kapitał (fundusz) zapasowy	382,0 tys. zł
- strata z lat ubiegłych	(151,2) tys. zł
- zysk netto roku obrotowego	689,5 tys. zł

Wykazana wartość kapitału podstawowego zgodna jest ze statutem oraz wpisem do KRS.

Szczegółowe zmiany kapitałów zostały prawidłowo przedstawione w zestawieniu zmian kapitałów (funduszy) własnych.

3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości **407,9 tys. zł**

dotyczą zobowiązań wobec pozostałych jednostek i obejmują:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	334,2 tys. zł
- zobowiązania publicznoprawne	24,1 tys. zł
- inne zobowiązania	49,6 tys. zł

3.2.3. Rozliczenia międzyokresowe w wysokości **513,0 tys. zł** dotyczą:

- innych rozliczeń międzyokresowych długoterminowych	356,0 tys. zł
- innych rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych	157,0 tys. zł

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują :

- przychody ze sprzedaży towarów w kwocie 2.343,3 tys. zł

Koszty działalności w wysokości 2.068,4 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Pozostałe przychody operacyjne dotyczą otrzymanych dotacji na zakup wartości niematerialnych i prawnych (157,0 tys. zł) oraz innych przychodów operacyjnych (272,6 tys. zł).

Na pozostałe koszty operacyjne (75,0 tys. zł) składają się przede wszystkim koszty związane z odpisami wartości firmy.

Na przychody finansowe (60,0 tys. zł) składa się zysk ze zbycia inwestycji .

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi.

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym

Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 689.504,90 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

4.5. Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez Spółkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika Spółki w dniu 30.06.2016 r.

5. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.

Warszawa, dnia 30 czerwca 2016 roku

W imieniu:

KANCELARIA FK Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 3473

Kluczowy Biegły Rewident

Magdalena Kozłowska

Nr w rejestrze 11553



.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)