



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

---

**Auto-Spa S.A.**

Opinia i Raport  
Niezależnego Biegłego  
Rewidenta  
Rok obrotowy kończący się  
31 grudnia 2015 r.

Opinia zawiera 3 strony  
Raport zawiera 10 stron  
Opinia niezależnego biegłego rewidenta  
oraz raport z badania  
sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się  
31 grudnia 2015 r.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

*Dla Walnego Zgromadzenia Auto-Spa S.A.*

### **Opinia o sprawozdaniu finansowym**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Auto-Spa S.A. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Sycowska 44 („Spółka”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

### *Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 47, poz. 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w tej ustawie.

### *Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta*

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

#### *Opinia*

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe Auto-Spa S.A. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2015 r., wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia, zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych, jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

## Szczególne objaśnienia na temat innych wymogów prawa i regulacji

### *Sprawozdanie z działalności Spółki*

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, iż sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

W imieniu Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.  
Nr ewidencyjny 3887  
Ul. Jana III Sobieskiego 104, lok.49  
00-764 Warszawa

.....  
Maciej Kozysa  
Kluczowy biegły rewident  
Nr ewidencyjny 12005  
Członek Zarządu Komplementariusza,

.....  
Kamil Walczuk  
Członek Zarządu Komplementariusza

1 czerwca 2016 r.



*Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.*

---

**Auto-Spa S.A.**

Raport z badania  
sprawozdania finansowego  
Rok obrotowy kończący się  
31 grudnia 2015 r.

Raport zawiera 10 stron  
Raport z badania  
sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się  
31 grudnia 2015 r.

## Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące Spółkę	3
1.1.1.	Nazwa Spółki	3
1.1.2.	Siedziba Spółki	3
1.1.3.	Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	3
1.1.4.	Kierownik jednostki	3
1.2.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	3
1.2.1	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta	3
1.2.2	Dane identyfikujące podmiot uprawniony	3
1.3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	4
2.	Analiza finansowa Spółki	6
2.1.	Ogólna analiza sprawozdania finansowego	6
2.1.1.	Bilans	6
2.1.2.	Rachunek zysków i strat	7
2.2.	Wybrane wskaźniki finansowe	8
3.	Część szczegółowa raportu	9
3.1.	System rachunkowości	9
3.2.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	9
3.3.	Sprawozdanie z działalności Spółki	10

## **1. Część ogólna raportu**

### **1.1. Dane identyfikujące Spółkę**

#### **1.1.1. Nazwa Spółki**

Auto-Spa S.A.

#### **1.1.2. Siedziba Spółki**

ul. Sycowska 44  
51-319 Wrocław

#### **1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym**

Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data:	22 lutego 2011 r.
Numer rejestru:	KRS 0000379074
Kapitał zakładowy na dzień bilansowy:	4.805.912,00 złotych

#### **1.1.4. Kierownik jednostki**

Funkcję kierownika jednostki sprawuje Zarząd Spółki.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz na dzień wydania niniejszej opinii wchodził:

- Dariusz Ilski – Prezes Zarządu.

Dnia 21 września 2015 roku Pan Adam Jaremkiewicz złożył oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji członka Zarządu Spółki z dniem 30 września 2015 roku.

## **1.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych**

### **1.2.1 Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta**

Imię i nazwisko:	Maciej Kozysa
Numer w rejestrze:	12005

### **1.2.2 Dane identyfikujące podmiot uprawniony**

Firma:	Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Adres siedziby:	Ul. Jana III Sobieskiego 104, lok.49, 00-764 Warszawa
Numer rejestru:	KRS 0000484251
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer NIP:	9512373424

Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 3887.

### **1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy**

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r. i za rok obrotowy kończący się tego dnia zostało zbadane przez Polską Grupę Audytorską Sp. z o.o. sp.k., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3887 i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 30 czerwca 2015 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że strata za ubiegły rok obrotowy w kwocie 190.288,38 złotych zostanie pokryta z zysków lat przyszłych.

### **1.4. Zakres prac i odpowiedzialności**

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Auto-Spa S.A. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Sycowska 44 i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 9 listopada 2015 r. Uchwałą Rady Nadzorczej odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego podjęto dnia 16 listopada 2015 r.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r, Nr 47, poz. 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”) oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w Spółce w okresie od 18 do 22 kwietnia 2016 r. oraz w terminie późniejszym z przerwami do dnia wydania niniejszej opinii w siedzibie Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz z innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu, odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności załączonego sprawozdania finansowego oraz niezajściwieniu zdarzeń nieujawnionych w sprawozdaniu finansowym, wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.



W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie podmiotu uprawnionego.

Kluczowy biegły rewident oraz podmiot uprawniony spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami).

## 2. Analiza finansowa Spółki

### 2.1. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

#### 2.1.1. Bilans

<b>AKTYWA</b>	<b>2015-12-31</b>	<b>% sumy</b>	<b>2014-12-31</b>	<b>% sumy</b>
	<b>zł '000</b>	<b>bilansowej</b>	<b>zł '000</b>	<b>bilansowej</b>
<b>Aktywa trwałe</b>				
Inwestycje długoterminowe	23 614,9	70,7	23 614,9	72,2
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	193,9	0,6	193,9	0,6
	<u>23 808,8</u>	<u>71,3</u>	<u>23 808,8</u>	<u>72,8</u>
<b>Aktywa obrotowe</b>				
Należności krótkoterminowe	15,0	0,1	802,8	2,4
Inwestycje krótkoterminowe	9 525,8	28,5	8 021,0	24,5
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	46,2	0,1	92,4	0,3
	<u>9 587,0</u>	<u>28,7</u>	<u>8 916,2</u>	<u>27,2</u>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<u>33 395,8</u>	<u>100,0</u>	<u>32 725,0</u>	<u>100,0</u>
<b>PASYWA</b>				
	<b>2015-12-31</b>	<b>% sumy</b>	<b>2014-12-31</b>	<b>% sumy</b>
	<b>zł '000</b>	<b>bilansowej</b>	<b>zł '000</b>	<b>bilansowej</b>
<b>Kapitał własny</b>				
Kapitał zakładowy	4 805,9	14,4	4 083,6	12,5
Kapitał zapasowy	21 544,8	64,5	19 502,9	59,6
Strata z lat ubiegłych	(694,7)	2,1	(504,4)	1,5
Strata netto	(5,3)	0,0	(190,2)	0,6
	<u>25 650,7</u>	<u>76,8</u>	<u>22 891,9</u>	<u>70,0</u>
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>				
Rezerwy na zobowiązania	109,2	0,3	109,2	0,3
Zobowiązania długoterminowe	2 516,0	7,6	6 043,5	18,5
Zobowiązania krótkoterminowe	5 119,9	15,3	3 680,4	11,2
	<u>7 745,1</u>	<u>23,2</u>	<u>9 833,1</u>	<u>30,0</u>
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<u>33 395,8</u>	<u>100,0</u>	<u>32 725,0</u>	<u>100,0</u>

## 2.1.2. Rachunek zysków i strat

	1.01.2015 - 31.12.2015 zł '000	% kosztów operacyjnych	1.01.2014 - 31.12.2014 zł '000	% kosztów operacyjnych
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>				
Usługi obce	(282,4)	92,7	(232,8)	0,8
Podatki i opłaty	(22,2)	7,3	(43,1)	0,2
	<u>(304,6)</u>	100,0	<u>(275,9)</u>	100,0
<b>Strata ze sprzedaży</b>	<i>(304,6)</i>	<i>100,0</i>	<i>(275,9)</i>	<i>100,0</i>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>				
Inne przychody operacyjne	218,1	0,7	-	-
	<u>218,1</u>	0,7	-	-
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>				
Inne koszty operacyjne	(8,3)	0,0	-	-
	<u>(8,3)</u>	0,0	-	-
<b>Strata z działalności operacyjnej</b>	<i>(94,8)</i>	<i>0,3</i>	<i>(275,9)</i>	<i>1,0</i>
<b>Przychody finansowe</b>				
Odsetki	683,0	2,2	479,8	1,7
Inne	-	-	11,9	0,0
	<u>683,0</u>	2,2	<u>491,7</u>	1,8
<b>Koszty finansowe</b>				
Odsetki	(593,5)	1,9	(478,3)	1,7
	<u>(593,5)</u>	1,9	<u>(478,3)</u>	1,7
<b>Strata z działalności gospodarczej</b>	<i>(5,3)</i>	<i>0,0</i>	<i>(262,5)</i>	<i>1,0</i>
<b>Strata brutto</b>	<i>(5,3)</i>	<i>0,0</i>	<i>(262,5)</i>	<i>1,0</i>
<b>Podatek dochodowy</b>	-	-	72,3	0,3
<b>Strata netto</b>	<u><i>(5,3)</i></u>	<u><i>0,0</i></u>	<u><i>(190,2)</i></u>	<u><i>0,7</i></u>

## 2.2. Wybrane wskaźniki finansowe

	2015	2014	2013
<b>1. Rentowność kapitału własnego</b>			
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{kapitał własny} - \text{zysk netto}}$	wartość ujemna	wartość ujemna	wartość ujemna
<b>2. Stopa zadłużenia</b>			
$\frac{\text{zobowiązania i rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{suma pasywów}}$	23,2%	30,0%	22,2%
<b>3. Wskaźnik płynności</b>			
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,8	2,4	2,7

- Aktywa obrotowe nie zawierają należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.
- Zobowiązania krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania, zobowiązania krótkoterminowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy) oraz inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wskaźniki rentowności kapitału własnego przyjmują wartość ujemną z uwagi na zrealizowaną stratę netto w analizowanych okresach. Spółka w znacznym zakresie prowadzi działalność holdingową i wskaźniki finansowe należy oceniać łącznie ze sprawozdaniem skonsolidowanym, które odzwierciedla wyniki i sytuację finansową także jednostek zależnych od Spółki.

### **3. Część szczegółowa raportu**

#### **3.1. System rachunkowości**

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości oraz dokonała rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników.

#### **3.2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego**

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

### 3.3. Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

W imieniu Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.  
Nr ewidencyjny 3887  
Ul. Jana III Sobieskiego 104, lok.49  
00-764 Warszawa



.....  
Maciej Kozysa  
Kluczowy biegły rewident  
Nr ewidencyjny 12005  
Członek Zarządu Komplementariusza,



.....  
Kamil Walczuk  
Członek Zarządu Komplementariusza

1 czerwca 2016 r.