

Grupa Kapitałowa

Auto - Spa S.A.

**Opinia i Raport
Niezależnego Biegłego
Rewidenta
Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2014 r.**

Opinia zawiera 3 strony
Raport uzupełniający opinię zawiera 12 stron
Opinia niezależnego biegłego rewidenta
oraz raport uzupełniający
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2014 r.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Auto – Spa S.A.

Opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Auto – Spa S.A. („Grupa Kapitałowa”), której jednostką dominującą jest Auto – Spa S.A. („Jednostka Dominująca”) z siedzibą we Wrocławiu, ul. Sycowska 44, na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej 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 Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Badanie skonsolidowanego 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.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją skonsolidowanego 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Auto – Spa S.A. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2014 r., skonsolidowany wynik finansowy oraz skonsolidowane 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 Jednostki Dominującej oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.

Inne kwestie

Dane porównawcze zostały przedstawione na podstawie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r., zbadanego przez inny podmiot uprawniony do badania, który w dniu 5 czerwca 2014 r. wydał opinię bez zastrzeżeń o tym sprawozdaniu finansowym.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

Szczegółne objaśnienia na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, iż sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej 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
Pl. Dąbrowskiego 1
00-057 Warszawa

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

.....
Kamil Walczuk
Członek Zarządu Komplementariusza

4 czerwca 2015 r.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Grupa Kapitałowa

Auto - Spa S.A.

**Raport uzupełniający
z badania
skonsolidowanego
sprawozdania finansowego
Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2014 r.**

Raport uzupełniający zawiera 12 stron
Raport uzupełniający
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2014 r.

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące Grupę Kapitałową	3
1.1.1.	Nazwa Grypy Kapitałowej	3
1.1.2.	Siedziba Jednostki Dominującej	3
1.1.3.	Rejestracja Jednostki Dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym	3
1.1.4.	Kierownik Jednostki Dominującej	3
1.2.	Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej	3
1.2.1.	Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	3
1.3.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	4
1.3.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta	4
1.3.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony	4
1.4.	Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
1.5.	Zakres prac i odpowiedzialności	4
1.6.	Informacja o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją	5
1.6.1.	Jednostka dominująca	5
1.6.2.	Pozostałe Jednostki	6
2.	Analiza finansowa Grupy Kapitałowej	7
2.1.	Ogólna analiza sprawozdania finansowego	7
2.1.1.	Bilans	7
2.1.2.	Rachunek zysków i strat	8
2.2.	Wybrane wskaźniki finansowe	9
3.	Część szczegółowa raportu	10
3.1.	System rachunkowości	10
3.2.	Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
3.3.	Metoda konsolidacji	10
3.4.	Wartość firmy z konsolidacji i/lub ujemna wartość firmy z konsolidacji i sposób jej rozliczenia	10
3.5.	Konsolidacja kapitałów i ustalenie udziałów mniejszości	11
3.6.	Wyłączenia konsolidacyjne	11
3.7.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
3.8.	Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej	12

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące Grupę Kapitałową

1.1.1. Nazwa Grupy Kapitałowej

Grupa Kapitałowa Auto – Spa S.A.

1.1.2. Siedziba Jednostki Dominującej

ul. Sycowska 44
51-319 Wrocław

1.1.3. Rejestracja Jednostki Dominującej 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:	4.083.639,00 złotych

1.1.4. Kierownik Jednostki Dominującej

Funkcję kierownika jednostki sprawuje Zarząd Jednostki Dominującej.

W skład Zarządu Jednostki Dominującej na dzień 31 grudnia 2014 r. wchodzi:

- Dariusz Ilski – Prezes Zarządu,
- Adam Jaremkiewicz – Członek Zarządu.

1.2. Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

1.2.1. Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. następujące jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zostały objęte konsolidacją:

Jednostka dominująca:

- Auto – Spa S.A.

Jednostki zależne objęte konsolidacją metodą pełną:

- Auto – Spa Sp. z o.o.,
- Auto – Spa CZ s.r.o.,
- Auto – Spa 1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SKA,
- Auto – Spa T1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SKA,
- Grupa Cleanprofit Sp. z o.o., obejmująca:

- Cleanprofit Sp. z o.o.
- Hydropress Serwis Sp. z o.o.,
- Alpha Myjnie Sp. z o.o.

1.3. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

1.3.1. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta

Imię i nazwisko: Maciej Kozysa
 Numer w rejestrze: 12005

1.3.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony

Firma: Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
 Adres siedziby: Pl. Dąbrowskiego 1, 00-057 Warszawa
 Numer rejestru: KRS 0000484251
 Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII 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.

1.4. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r. i za rok obrotowy kończący się tego dnia zostało zbadane przez ELIKS Audytorska Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 269 i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 30 czerwca 2014 r. przez Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej.

1.5. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Auto – Spa S.A. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Sycowska 44 i dotyczy skonsolidowanego sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 29 stycznia 2015 r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej

Jednostki Dominującej z dnia 21 listopada 2014 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Badanie skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w Jednostce Dominującej w okresie od 20 do 30 kwietnia 2015 r.

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej 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 uzupełniającego, odnośnie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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

W trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej 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).

1.6. Informacja o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją

1.6.1. Jednostka dominująca

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r. zostało zbadane przez Polską Grupę Audytorską Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k., podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych nr 3887 i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

1.6.2. Pozostałe Jednostki

Nazwa jednostki	Podmiot uprawniony do badania	Dzień bilansowy	Rodzaj opinii biegłego rewidenta
Auto-Spa Sp. z o.o.	Nie dotyczy	31 grudnia 2014 r.	Sprawozdanie nie podlegało obowiązkowi badania
Auto-Spa T1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SKA	Nie dotyczy	31 grudnia 2014 r.	Sprawozdanie nie podlegało obowiązkowi badania
Auto-Spa 1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SKA	Nie dotyczy	31 grudnia 2014 r.	Sprawozdanie nie podlegało obowiązkowi badania
Alpha Myjnie Sp. z o.o.	Nie dotyczy	31 grudnia 2014 r.	Sprawozdanie nie podlegało obowiązkowi badania
Grupa Cleanprofit Sp. z o.o. (obejmująca Cleanprofit Sp. z o.o. oraz Hydropress Serwis Sp. z o.o.)	Nie dotyczy	31 grudnia 2014 r.	Sprawozdanie nie podlegało obowiązkowi badania
Auto-Spa CZ s.r.o.	Nie dotyczy	31 grudnia 2014 r.	Sprawozdanie nie podlegało obowiązkowi badania

2. Analiza finansowa Grupy Kapitałowej

2.1. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

2.1.1. Bilans

AKTYWA	31.12.2014	% sumy	31.12.2013	% sumy
	zł '000	bilansowej	zł '000 (przekształcone)	bilansowej
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne i prawne	190,8	0,5	89,5	0,3
Wartość firmy jednostek zależnych	15 284,8	33,6	8 306,8	22,0
Rzeczowe aktywa trwałe	16 843,7	37,6	10 255,2	27,8
Należności długoterminowe	12,0	0,1	114,8	0,4
Inwestycje długoterminowe	415,1	1,0	410,4	1,2
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	735,8	1,7	60,8	0,3
	33 482,2	74,5	19 237,5	52,0
Aktywa obrotowe				
Zapasy	1 844,7	4,1	3 363,4	9,1
Należności krótkoterminowe	7 784,5	17,3	13 409,8	36,2
Inwestycje krótkoterminowe	832,6	1,9	787,6	2,1
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	975,1	2,2	203,5	0,6
	11 436,9	25,5	17 764,3	48,0
SUMA AKTYWÓW	44 919,1	100,0	37 001,8	100,0
PASywa	31.12.2014	% sumy	31.12.2013	% sumy
	zł '000	bilansowej	zł '000 (przekształcone)	bilansowej
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	4 083,7	9,0	4 017,6	10,9
Kapitał zapasowy	20 545,5	45,6	20 545,5	55,6
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	0,1	-	0,1
Pozostałe kapitały rezerwowe	56,0	-	-	0,1
Różnice kursowe z przeliczenia	(60,7)		63,2	
Strata z lat ubiegłych	(6 154,3)	13,8	(9 245,9)	24,9
Zysk netto	323,4	0,6	1 150,8	3,2
	18 793,6	41,9	16 531,2	44,6
Kapitał mniejszości	1 401,4	3,0	(236,1)	0,6
Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-	95,3	0,3
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Rezerwy na zobowiązania	109,2	0,2	48,4	0,1
Zobowiązania długoterminowe	13 392,1	29,8	8 559,0	23,1
Zobowiązania krótkoterminowe	10 089,9	22,5	11 102,5	30,0
Rozliczenia międzyokresowe	1 132,9	2,5	901,5	2,5
	24 724,1	55,1	20 611,4	55,6
SUMA PASYWÓW	44 919,1	100,0	37 001,8	100,0

2.1.2. Rachunek zysków i strat

	1.01.2014 - 31.12.2014	% przychodów	1.01.2013 - 31.12.2013	% przychodów
	zł '000 ze sprzedaży		zł '000 ze sprzedaży	
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi				
Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 992,1	65,2	11 378,4	75,5
Zmiana stanu produktów	25,5	0,2	65,7	0,4
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	18,1	0,1	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6 346,3	34,5	3 635,6	24,1
	18 382,0	100,0	15 079,7	100,0
Koszty działalności operacyjnej				
Amortyzacja	(1 364,3)	7,4	(1 815,6)	12,0
Zużycie materiałów i energii	(4 920,7)	26,8	(4 442,0)	29,5
Usługi obce	(3 813,9)	20,7	(4 726,7)	31,3
Podatki i opłaty	(497,7)	2,7	(416,3)	2,8
Wynagrodzenia	(2 137,7)	11,6	(2 177,7)	14,4
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(366,3)	2,0	(399,1)	2,7
Pozostałe koszty rodzajowe	(286,5)	1,6	(335,1)	2,2
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(2 325,4)	12,7	(2 680,1)	17,8
	(15 712,5)	85,5	(16 992,6)	112,7
Strata ze sprzedaży	2 669,5	14,5	(1 912,9)	12,7
Pozostałe przychody operacyjne				
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2,8	-	45,8	0,3
Dotacje	81,0	0,4	145,8	1,0
Inne przychody operacyjne	139,0	0,8	1 005,4	6,7
	222,8	1,2	1 197,0	8,0
Pozostałe koszty operacyjne				
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	(2,0)	0,0
Inne koszty operacyjne	(392,8)	2,1	(207,4)	1,4
	(392,8)	2,1	(209,4)	1,4
Zysk z działalności operacyjnej	2 499,5	13,6	(925,3)	6,1
Przychody finansowe				
Odsetki	523,9	2,9	122,5	0,8
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	1 857,6	12,3
Inne	35,1	0,2	99,9	0,7
	559,0	3,1	2 080,0	13,8
Koszty finansowe				
Odsetki	(1 516,2)	8,3	(1 176,9)	7,8
Aktualizacja wartości inwestycji	(1,0)	0,0	-	-
Inne	(167,4)	0,9	(148,5)	1,0
	(1 684,6)	9,2	(1 325,4)	8,8
Zysk z działalności gospodarczej	1 373,9	7,5	(170,7)	1,1
Wynik na sprzedaży udziałów w jedn. podporządkowanych			811,4	
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
Zyski nadzwyczajne	-	0,1	1 804,3	12,1
Odpisy wartości firmy z konsolidacji	(490,2)	2,6	(514,4)	3,3
Odpisy ujemnej wartości firmy z konsolidacji	73,0		47,7	
Zysk brutto	956,7	5,2	1 978,3	13,1
Podatek dochodowy	372,9	1,9	(247,5)	1,6
Zyski/(Straty) mniejszości	1 006,2	5,4	(580,0)	3,9
Zysk netto	323,4	1,8	1 150,8	7,6

2.2. Wybrane wskaźniki finansowe

	2014	2013
1. Rentowność sprzedaży netto		
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{przychody netto}}$	1,8%	7,7%
2. Rentowność kapitału własnego		
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{kapitał własny} - \text{zysk netto}}$	1,8%	7,5%
3. Szybkość obrotu należności		
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto}}$	45 dni	132 dni
4. Stopa zadłużenia		
$\frac{\text{zobowiązania i rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{suma pasywów}}$	55,0%	55,7%
5. Wskaźnik płynności		
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,0	1,4

- 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.
- Przychody netto obejmują przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.
- Średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto stanowi średnią arytmetyczną należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek z bilansu otwarcia oraz bilansu zamknięcia, bez uwzględnienia odpisów aktualizujących ich wartość.

3. Część szczegółowa raportu

3.1. System rachunkowości

Jednostka Dominująca posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości stosowane w Grupie Kapitałowej, przyjęte przez Zarząd Jednostki Dominującej, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Przyjęte zasady rachunkowości zostały przedstawione we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie wymaganym przepisami ustawy o rachunkowości oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej stosują jednakowe zasady rachunkowości, zgodne z zasadami stosowanymi przez Jednostkę Dominującą.

Sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały sporządzone na ten sam dzień bilansowy, co sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej.

3.2. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Auto – Spa S.A. zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i innymi obowiązującymi przepisami.

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna, sporządzona na podstawie wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 169, poz. 1327).

3.3. Metoda konsolidacji

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego konsolidacja jednostek zależnych została dokonana metodą pełną.

3.4. Wartość firmy z konsolidacji i/lub ujemna wartość firmy z konsolidacji i sposób jej rozliczenia

Sposób ustalenia i rozliczenia wartości firmy z konsolidacji i/lub ujemnej wartości firmy z konsolidacji został przedstawiony w nocie I.11 i I.12 wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

3.5. Konsolidacja kapitałów i ustalenie udziałów mniejszości

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy jednostki dominującej.

Wyliczenia pozostałych składników kapitału własnego Grupy Kapitałowej dokonano poprzez dodanie do poszczególnych składników kapitału własnego Jednostki Dominującej odpowiednich składników kapitału własnego Jednostek Zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, odpowiadających procentowemu udziałowi jednostki dominującej w kapitale własnym Jednostek Zależnych według stanu na dzień bilansowy.

Do kapitału własnego Grupy Kapitałowej włączono tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego Jednostek Zależnych, które powstały od dnia objęcia kontroli nad nimi przez Jednostkę Dominującą.

3.6. Wyłączenia konsolidacyjne

Dokonano wyłączeń konsolidacyjnych dotyczących wewnątrzgrupowych rozrachunków.

Podczas konsolidacji dokonano wyłączeń dotyczących sprzedaży pomiędzy jednostkami Grupy, pozostałych wewnątrzgrupowych przychodów i kosztów operacyjnych oraz kosztów i przychodów finansowych.

Dane stanowiące podstawę do wyłączeń uzyskano z ksiąg rachunkowych Auto – Spa S.A. i uzgodniono z informacjami uzyskanymi od jednostek zależnych.

3.7. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego 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.

3.8. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej 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
Pl. Dąbrowskiego 1
00-057 Warszawa



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



.....
Kamil Walczuk
Członek Zarządu Komplementariusza

4 czerwca 2015 r.