

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPC GROUP Spółka Akcyjna w Warszawie

dla Akcjonariuszy i Zarządu

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego SPC GROUP Spółki Akcyjnej w Warszawie (01-302 ul. Połczyńska 82, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 16.183.976,87 zł, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, zestawienie zmian w kapitałach oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy jest ono zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące zarówno dane liczbowe, jak i wyjaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- b) zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Gorzów Wlkp dnia 30.06. 2014 roku

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
Nr 4489

Podmiot badający

Biuro Obrachunkowe Wylegała Teresa
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych 731)

**RAPORT
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z
BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za 2013 rok**

**SUPER PREMIUM CARS GROUP Spółka Akcyjna
01-302 Warszawa , ul. Połczyńska 82**

I

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

a/ **nazwa jednostki i jej forma prawna** Super Premium Cars Group Spółka Akcyjna
b/ **adres:** 01-302 Warszawa ul. Polczyńska 82

Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo

Spółka została zawiązana na podstawie umowy Spółki, spisanej aktem notarialnym Repertorium A NR 9169/2010 dnia 08-06-2010 roku, sporządzonym przez Notariusza Marka Bartnickiego w Kancelarii Notarialnej Notariusze: Marek Bartnicki, Magdalena Proniewicz, Sławomir Strojny, Wiktor Wągorzki Spółka Cywilna.

Do rejestru przedsiębiorców Spółka została wpisana w dniu 30.08.2010 roku i postanowieniem Sądu Rejonowego dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego otrzymała numer KRS 0000360668 Urząd Statystyczny w Warszawie nadał w systemie identyfikacji podmiotów gospodarki narodowej statystyczny numer identyfikacyjny **REGON 142560186**

Na podstawie art. 3 ust 7 ustawy z dnia 13 października 1995 roku o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników / Dz.U. Nr 142 poz 702 z późniejszymi zmianami / Urząd Skarbowy Warszawa Bemowo w nadał numer identyfikacji podatkowej **NIP 5222960051** Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31.12.2013 rok wynosił 10.000.000,00 zł / 100.000.000 akcji o nominalnej wartości 0,10 zł.

Kapitał własny Spółki na 31.12.2013 rok wynosi 11.969.969,55 zł

Przedmiotem działania Spółki w 2013 roku był handel samochodami osobowymi oraz innymi środkami transportu lądowego i wodnego, wynajem pojazdów samochodowych i świadczenie usług promocyjnych związanych z rynkiem motoryzacyjnym.

Władzami Spółki są:

- Zgromadzenie Akcjonariuszy
- Rada Nadzorcza
- Zarząd

Prezesem Spółki jest Jan Mirosław Połaniecki.

3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 16 183 976,87 zł,
- rachunek zysków i strat za 2013 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 1.131.300,33 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 161.452,93 zł.
- zestawienie zmian w kapitałach wykazujące zmniejszenie kapitału o kwotę 1.131.300,33zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Jednostka do rocznego sprawozdania finansowego dołączyła sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2012 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 14.265.588,89 zł został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2013 roku przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2013 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany. Sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało zatwierdzone. Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych zostało złożone w Urzędzie Skarbowym oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym

5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Biuro Obrachunkowe mgr Teresa Wylegała w Gorzowie Wlkp ul Dąbroszyńska 50 (ul. Kos. Gdyńskich 93/2), wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 731 w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Biegły Rewident Teresa Wylegała. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie zawartej umowy. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2013 dokonany został przez Firmę zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdza, że spełnia wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam w oparciu o:
-rozdział 7 ustawy o rachunkowości,
-Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

7. Zakres odpowiedzialności i cel badania

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z uzupełniającym raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Jednostki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez Zarząd wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości. Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2013 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumentację oraz udzieliła informacji do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono przy założeniu, że dowody ujęte w księgach stanowiących podstawę sporządzenia badanego sprawozdania finansowego są rzetelne i odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz zdarzeń występujących poza system rachunkowości.

by

II

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia i oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej Spółki. W tym celu posłużono się bilansami syntetycznymi za lata 2011 - 2013, syntetycznymi rachunkami zysków i strat za lata 2011 - 2013, zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2011 - 2013 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

2. Struktura i dynamika składników majątkowych i źródeł ich pokrycia

AKTYWA	Stan na			Struktura 2013 w %	Różnica D-C	Dynamika 2013/2012 w %
	31.12.2011 rok	31.12.2012 rok	31.12.2013 rok			
	kwota	kwota	kwota			
A. Aktywa trwałe	1 756 847,30	3 616 332,52	5 773 828,76	35,68	2 157 496,24	159,66
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	351 649,00	2,17	351 649,00	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	264 683,52	213 062,76	1,32	-51 620,76	0,00
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	1 744 000,00	3 351 649,00	5 000 000,00	30,89	1 648 351,00	149,18
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	12 847,30	0,00	209 117,00	1,29	209 117,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	3 666 843,11	10 649 256,37	10 410 148,11	64,32	-239 108,26	97,75
1. Zapasy	1 819 441,06	5 955 074,34	6 790 654,93	41,96	835 580,59	114,03
2. Należności krótkoterminowe	1 790 999,46	4 209 004,84	3 371 898,91	20,83	-837 105,93	80,11
3. Inwestycje krótkoterminowe	17 043,98	336 013,56	174 560,63	1,08	-161 452,93	51,95
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	39 358,61	149 163,63	73 033,64	0,45	-76 129,99	48,96
Suma aktywów	5 423 690,41	14 265 588,89	16 183 976,87	100,00	1 918 387,98	113,45

Aktywa bilansu za rok 2013 wykazują wzrost majątku o kwotę 1.918.387,98 zł, tj. o 13,45 % w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku przedstawia się następująco:

-wzrost w aktywach trwałych o kwotę 2.157.496,24 zł
-spadek w aktywach obrotowych o kwotę 239.108,26 zł

W aktywach trwałych netto nastąpił :

-spadek środków trwałych o kwotę 51.620,76 zł
-wzrost wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 351.649,00 zł
-wzrost inwestycji długoterminowych o kwotę 1 648 351,00 zł
-zwiększenie długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w kwocie 209.117,00 zł

Źródłem finansowania przyrostu majątku były środki własne Spółki.

Zmniejszenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wyniku dokonanych odpisów umorzeniowych obciążający koszty wynosi 51.620,76 zł

Aktywa obrotowe w badanym okresie wykazują zmiany w stosunku do poprzedniego okresu:

-zapasy wzrosły o kwotę 835.580,59 zł
-należności krótkoterminowe zmalały o kwotę 837.105,93 zł
-inwestycje krótkoterminowe uległy zmniejszeniu o kwotę 161.452,93 zł
-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe uległy zmniejszeniu o kwotę 76.129,99 zł

Z obliczonych wskaźników wynika, że główną grupę aktywów stanowi majątek obrotowy tj. 64,32 %.

W

PASYWA	Stan na			Różnica D-C	Struktura 2013 w %	Dynamika 2013/2012 w %
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013			
	kwota	kwota	kwota			
A. Kapitał (fundusz) własny	4 227 990,90	13 101 269,88	11 969 969,55	-1 131 300,33	73,96	91,36
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 430 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00	61,79	100,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				0,00	0,00	0,00
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				0,00	0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	2 346 493,59	2 731 414,94	2 995 772,57	264 357,63	18,51	109,68
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				0,00	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				0,00	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	105 497,31	105 497,31	0,00	0,65	0,00
8. Zysk (strata) netto	451 497,31	264 357,63	-1 131 300,33	-1 395 657,96	-6,99	-427,94
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 195 699,51	1 164 319,01	4 214 007,32	3 049 688,31	26,04	361,93
1. Rezerwy na zobowiązania				0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania długoterminowe				0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	1 153 969,43	931 091,37	4 066 739,04	3 135 647,67	25,13	436,77
4. Rozliczenia międzyokresowe	41 730,08	233 227,64	147 268,28	-85 959,36	0,91	100,00
Suma pasywów	5 423 690,41	14 265 588,89	16 183 976,87	1 918 387,98	100,00	113,45

Pasywa Spółki stanowiące źródła finansowania majątku obejmują:

-kapitał własny, który stanowi 73,96 % pasywów i który w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zmniejszył się o 1.131.300,33 zł, tj. o 8,64 % %. Wpływ na te zmiany miała wygenerowana strata za 2013 rok.

Kapitał obcy wynosi 26,04 % pasywów i w badanym roku obrotowym wzrósł się o kwotę 3.049.688,31 zł, w tym:

-nastąpił wzrost zobowiązań krótkoterminowych ogółem o 3.135.647,67 zł, tj. o 336,77 %, -rozliczenia międzyokresowe przychodów zmalały o kwotę 85.959,36 zł

by

3. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

Wariant porównawczy .

	2011 rok	2012 rok	2013 rok	Różnica 2013/2012	Dynamika 2013/2012 w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	10 668 405,41	22 852 215,75	14 279 691,36	-8 572 524,39	62,49
B. Koszty działalności operacyjnej	10 178 846,34	22 469 654,77	15 467 138,61	-7 002 516,16	68,84
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	489 559,07	382 560,98	-1 187 447,25	-1 570 008,23	-310,39
D. Pozostałe przychody operacyjne	74 857,23	42 317,32	33 136,18	-9 181,14	78,30
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,33	45 622,39	189 974,38	144 351,99	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	564 415,97	379 255,91	-1 344 285,45	-1 723 541,36	-354,45
G. Przychody finansowe	5 368,53	73 643,63	13 676,10	-59 967,53	18,57
H. Koszty finansowe	11 414,19	106 156,91	9 807,98	-96 348,93	9,24
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	558 370,31	346 742,63	-1 340 417,33	-1 687 159,96	-386,57
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	558 370,31	346 742,63	-1 340 417,33	-1 687 159,96	-386,57
L. Podatek dochodowy	106 872,00	82 384,00	-209 117,00	3 470,00	100,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	451 498,31	264 358,63	-1 131 300,33	-1 395 658,96	-427,94

Sytuacja dochodowa na podstawie syntetycznego rachunku zysków i strat

Przychody i koszty operacyjne .

Przychody netto ze sprzedaży wyniosły 14.279.691,36 zł i uległy zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 37,51 %. Zasadniczym elementem przychodów jest sprzedaż: towarów handlowych , oraz wynajem samochodów , motocykli i innych środków transportowych . Koszty działalności operacyjnej wyniosły 15.467.138,61 zł i w porównaniu do roku ubiegłego uległy zmniejszeniu o 31,16 %. Największą pozycję kosztów operacyjnych stanowią towary handlowe w kwocie 13.864.461,85 zł . Przychody i koszty operacyjne wygenerowały stratę na sprzedaży w kwocie 1.187.447,25 zł . W roku ubiegłym wystąpił zysk w kwocie 382.560,98 zł.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych wystąpiła strata w kwocie 156.838,20 zł. W roku ubiegłym wystąpiła strata w kwocie 3.305,07 zł .

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe wynoszą 13.676,10 zł natomiast koszty finansowe 9.807,98 zł, Na działalności finansowej wystąpił zysk w kwocie 3.868,12 zł.

Przychody i koszty wygenerowały stratę brutto w kwocie 1.340.417,33 zł .

Wg

Za 2013 rok utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowy od osób prawnych w kwocie 209.117,00 zł .

Strata netto za 2013 rok wynosi 1.131.300,33 zł .

Poszczególne rodzaje wyniku finansowego w trzech ostatnich latach kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2011	2012	2013
Zysk/strata ze sprzedaży	489 559,07	382 560,98	-1187447,25
Zysk/strata z działalności operacyjnej	564 415,97	379 255,91	-1344285,45
Zysk /strata z działalności gospodarczej	558 370,31	346 742,63	-1340417,33
Zysk/strata brutto	558 370,31	346 742,63	-1340417,55
Zysk /strata netto	451 497,31	264 357,63	-1131300,33

4. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Wskaźniki rentowności i zyskowności obrazują relację zysku do sprzedaży, majątku i kapitału własnego. Informują o opłacalności sprzedaży i szybkości zwrotu majątku i kapitału własnego. Wysoka i rosnąca wartość wskaźników zyskowności jest wyrazem efektywności działalności jednostki i dużych możliwości jej rozwoju.

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2011	2013	2013
1. Zyskowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży x 100 /przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	4,60	1,67	-8,32
2. Zyskowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto x 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	4,24	1,16	-7,92
3. Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto x 100 / stan aktywów	max	8,33	1,85	-6,99
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto x 100 /stan kapitału własnego	max	10,68	2,02	-9,45
5. Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	3,18	6,40	2,56
6. Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	1,60	5,04	0,89
7. Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,03	0,36	0,04

by

8. Rotacji majątku ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / suma aktywów	max	1,97	1,60	0,88
9. Rotacji majątku trwałego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa trwałe	max	6,07	6,32	2,47
10. Rotacji majątku obrotowego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	max	2,91	2,15	1,37
11. Szybkość obrotu należnościami w dniach	stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług x 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	55 dni	26 dni	25 dni
12. Stopień spłaty zobowiązań w dniach	stan ogółu zobowiązań z tyt. dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	min	3 dni	12 dni	11 dni
13. Szybkość obrotu zapasami	Zapasy x 365 / koszty działalności operacyjnej	min	65 dni	63 dni	160 dni
14. Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,3 -0,50	0,21	0,07	0,26
15. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitały własne / aktywa trwałe	>1	2,41	3,62	2,07
16. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe ogółem	-	77,95	3,62	2,07
17. Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / suma aktywów	max	0,78	0,92	0,74

W 2013 roku działalność Spółki była nierentowna. Wszystkie wskaźniki rentowności wykazują wielkości ujemne. Spółka posiada płynność finansową. Aktywa trwałe w całości finansowane są kapitałem własnym.

Wskaźnik zadłużenia kształtuje się na poziomie 26 %. Kapitał własny stanowi 73,96 % pasywów bilansu.

Przychody ze sprzedaży spadły o 37,51 %

Wskaźniki obrotu aktywów (ogółem, trwałych i obrotowych) badanego okresu wykazują zdolność Spółki do generowania sprzedaży mimo iż w porównaniu do roku ubiegłego uległy pogorszeniu. Wskaźniki płynności finansowej wskazują na zdolność Spółki na regłowanie zobowiązań.

by

Podsumowując ocenę wyników działalności badanej Spółki należy stwierdzić, że:

Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki w 2013 roku potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat przedstawia się następująco :

- majątek Spółki zwiększył się ,
- przychody ze sprzedaży spadły ,
- wygenerowano stratę ,
- wskaźniki rentowności wykazują wartość ujemne ,
- Spółka posiada płynność finansową ,

Funkcjonowanie Spółki w dużym stopniu zależne jest od sytuacji odbiorców usług /towarów / wyrobów. Przeprowadzone badanie i zapotrzebowanie rynku na towary (usługi, produkty) świadczone przez badaną Jednostkę nie wskazują na bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przez biuro rachunkowe .

Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości .

Dokonałam wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości.

Ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłędność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,

Inwentaryzacja

Na dzień 31.12.2013 rok dokonano spisu z natury środków pieniężnych w kasie .

Środki pieniężne w banku zostały potwierdzone przez banki .Pozostałe aktywa

zinwentaryzowano drogą analizy zapisów na urządzeniach księgowych w powiązaniu

z dokumentami źródłowymi . a w przypadku zobowiązań dokonano również potwierdzenia sald.

Biegła nie brała udziału w inwentaryzacji.

by

III

Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów bilansu

AKTYWA

1/ Aktywa trwałe

Aktywa trwałe stanowią :

Wartości niematerialne i prawne .

Kwota 351.679,00 zł jest to prawo do znaku towarowego .

Środki trwałe

Wartość środków trwałych przedstawia się następująco :

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wskaźnik umorzenia
A.II.1 Środki trwałe				
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00		0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	14 100,00	1 880,00	12 220,00	13,33
d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	251 053,52	50 210,76	200 842,76	0,00
RAZEM	265 153,52	52 090,76	213 062,76	19,65

Stan rzeczowych aktywów trwałych ustalony został na podstawie analizy dowodów źródłowych , zapisów na urządzeniach księgowych w tym tabelach amortyzacyjnych .

Wyceny w bilansie dokonano poprawnie .

Kwota amortyzacji obciążająca koszty roku badanego wynosi 51.620,76 zł . Przy ustaleniu okresu i amortyzacji. uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego wynikające z ustawy o podatku dochodowym.

Na podstawie umowy leasingu używane są środki trwałe na wartość 577.154,47 zł .

Inwestycje długoterminowe

Kwotę 5.000.000,00 zł stanowią zakupione akcje Spółki Platinum FLY na kwotę 1.000.000,00 zł , oraz udziału w Spółce Preminu Motors Sport Poland SA o wartości 2.000.000,00 zł , oraz akcje własne na kwotę 2.000.000,00 zł.

by

2/ Aktywa obrotowe**Zapasy**

Zapasy w kwocie 6.790.654,93 zł stanowią towary na wartość 6.235.140,83 zł i zaliczki na dostawy towarów w kwocie 555.514,10 zł. Wyceny towarów dokonano wg cen zakupu. Zapasy zostały zinventaryzowane.

Należności krótkoterminowe

Kwota 3.371.898,91 zł są to należności:

- z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy w kwocie 4.305,00 zł od jednostek powiązanych i w kwocie 963.092,68 zł od pozostałych jednostek,
- z tytułu podatku w kwocie 472.108,17 zł
- pozostałe od jednostek powiązanych w kwocie 68.400,00 zł i od pozostałych jednostek w kwocie 1.863.993,06 zł

W bilansie należności wykazano w kwotach wymagalnych zapłaty. Salda należności są realne. Nieprawidłowości nie.

Inwestycje krótkoterminowe

Kwota 174.560,63 zł są to środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym. Salda zostały zinventaryzowane. Stan środków na rachunku bankowym został potwierdzony przez bank. Środki pieniężne w kasie zostały zinventaryzowane. Wyceny dokonano wg wartości nominalnej.

B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Kwota 73.033,64 zł są to nakłady poniesione na polisy a dotyczące następnych okresów w kwocie 35283,07 zł, oraz wstępne opłaty leasingowe rozliczane w czasie w kwocie 37.750,57 zł.

PASYWA**1/ Kapitał własny**

Kapitał własny w kwocie 11.969.969,55 zł na 31.12.2013 rok stanowią:

-kapitał podstawowy w kwocie	10.000.000,00 zł
-kapitał zapasy w kwocie	2.995.772,57 zł
-zysk nie podzielony za 2011 rok w kwocie	105.497,31 zł
-wynik finansowy strata za 2013 rok w kwocie	1.131.300,33 zł

2/ Zobowiązania krótkoterminowe

Kwota 4.066.739,04 zł są to zobowiązania z tytułu:

-dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy w kwocie	459.328,84 zł
-zobowiązania z tytułu podatków w kwocie	17.642,34 zł
-zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie	230,11 zł
-pozostałe zobowiązania od jednostek powiązanych w kwocie	459.038,01 zł
-pozostałe zobowiązania od jednostek pozostałych w kwocie	3.130.375,99 zł

Zobowiązania wyceniono wg kwot wymagalnej zapłaty. Kwot przedawnionych nie stwierdzono. Salda zgodnie z ewidencją księgową oraz zestawieniem obrotów i sald.

3/ Przychody przyszłych okresów.

Kwota 147.268,28 zł są to zaliczki z tytułu sprzedaży.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT / wariant porównawczy/

Przychody

Przychody przedstawiają się następująco :

-przychody ze sprzedaży produktów	447 126,93
-zmiana stanu produktów	-76 129,99
-przychody ze sprzedaży towarów handlowych	13 908 694,42
Razem przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	14 279 691,36
-inne przychody operacyjne	33 136,18
Razem pozostałe przychody operacyjne	33 136,18
-przychody finansowe -odsetki	378,26
-inne przychody	13 297,84
Razem przychody finansowe	13 676,10
Przychody ogółem	14 326 503,64

Koszty

-amortyzacja	51 620,76
-zużycie materiałów i energii	393 123,59
-usługi obce	977 928,82
-podatki i opłaty	69 993,59
-wynagrodzenia	3 111,92
-ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	75,70
-pozostałe koszty rodzajowe	106 822,38
-wartość sprzedanych towarów i materiałów	13 864 461,85
Razem koszty działalności operacyjnej	15 467 138,61
-inne koszty operacyjne	189 974,38
Razem pozostałe koszty operacyjne	189 974,38
-odsetki	378,26
-inne koszty finansowe	9 807,98
Razem koszty finansowe	9 807,98
Koszty ogółem	15.666.920,97

Poszczególne rodzaje przychodów i zrównanych z nimi oraz kosztów wykazane zostały zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz ustaleniami Planu Kont. Dokumentacja sprzedaży jest poprawna, rozliczenie z tytułu VAT nie nasuwa zastrzeżeń.

Przychody i koszty wygenerowały stratę brutto w kwocie 1.340.417,33 zł.

Obowiązkowe obciążenie wyniku (podatek dochodowy od osób prawnych)

Dokonano naliczenia odroczonego podatku dochodowego w kwocie 209.117,00 zł

Strata netto na 31.12.2013 rok wynosi 1.131.300,33 zł

Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane wykazane w sprawozdaniu są kompletne i zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg .

by

Zestawienie zmian w kapitale

Sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o rachunkowości. Dane zawarte w tym sprawozdaniu zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat. Poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji tego sprawozdania.

Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i wykazuje zwiększenie złożyły się przepływy z działalności operacyjnej.

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont. Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

Ustalenia i informacje końcowe

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2013 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta

Raport niniejszy zawiera 13 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Gorzów Wlkp dnia 30.06. 2014 roku

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
Nr 4489

Podmiot badający

Biuro Obrachunkowe Wylegała Teresa
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych 731