

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA

**z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.**

dla

GRUPY KAPITAŁOWEJ ABS Investment S.A.

z siedzibą w Bielsku-Białej przy ul. Warszawskiej 153

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Stan organizacyjny – prawny badanej Jednostki Dominującej

1. Informacje dotyczące aktu założycielskiego:

- Data aktu założycielskiego: 31-08-2010
- Notariat: Notariusz Kancelaria Notarialna S.C. Rozalia Gołda -Dorak, Beata Firyn, Kancelaria Notarialna w Bielsku-Białej
- Repertorium: REP.A 6288/2010

2. Informacje dotyczące rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym:

- Oznaczenie Sądu: Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy KRS
- Oznaczenie rejestru: Rejestr Przedsiębiorców
- Data rejestracji: 22-10-2010
- Numer KRS: 0000368693

3. Czas trwania Jednostki Dominującej jest nieoznaczony.

4. Pozostałe dane identyfikacyjne:

- numer identyfikacji podatkowej NIP 5472032240
- numer identyfikacji statystycznej REGON 240186711

5. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki Dominującej zgodnie z statutem i rejestracją jest pośrednictwo pieniężna oraz kupno i sprzedaż nieruchomości.

6. Kapitał podstawowy Jednostki Dominującej na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosił 4 900 000,00 zł. i dzielił się na 49 000 000 akcji na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł. każda. Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z prawem i statutem Jednostki Dominującej.

7. Skonsolidowane sprawozdanie sporządzono metodą pełną na dzień 31 grudnia 2012 r.

8. Według stanu na dzień bilansowy występowały następujące powiązania z innymi jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi – w rozumieniu art.3 ust1. pkt.43 ustawy o rachunkowości:

- Beskidzkie Biuro Consultingowe S.A. - spółka zależna
- Korporacja Capital Sp. z o.o.- spółka zależna

9. Wykaz jednostek zależnych wchodzących na dzień bilansowy w skład grupy kapitałowej:

- Beskidzkie Biuro Consultingowe S.A.
- ✓ badanie sprawozdania finansowego za 2012 r. przeprowadziła biegła rewident Małgorzata Wojnowska w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Polaudit Sp. z o.o. w Warszawie, wydano opinię bez zastrzeżeń,
- Korporacja Capital Sp. z o.o.
- ✓ badanie sprawozdania finansowego za 2012 r. nie zostało przeprowadzone. Jest to zgodne z postanowieniami art. 64 ustawy o rachunkowości.

Wszystkie jednostki grupy kapitałowej objęte były skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Wszystkie jednostki grupy kapitałowej sporządziły sprawozdanie na dzień 31 grudnia 2012 r.

10. Organ uprawniony do reprezentacji Jednostki Dominującej - Zarząd:

- Prezes Zarządu - Sławomir Paweł Jarosz
- Wiceprezes Zarządu - Bogdan Jan Pukowiec

11. Księgi rachunkowe Jednostki Dominującej w badanym okresie prowadziła Renata Bizoń.

II. Dane identyfikujące badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Na badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2012 r. składa się:

- | | |
|--|--------------------------|
| 1. wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego | |
| 2. skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 18 418 513,52 zł. |
| 3. skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazujący zysk netto w wysokości | 1 197 642,30 zł. |
| 4. zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazujące wzrost kapitału własnego na koniec okresu w wysokości | 5 222 414,41 zł. |
| 5. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazujący wzrost środków pieniężnych na koniec okresu w wysokości | 89 672,11 zł. |
| 6. dodatkowe informacje i objaśnienia | |

Badaniem objęto dokumentację konsolidacyjną, stanowiącą podstawę sporządzenia badanego skonsolidowanego sprawozdania oraz sprawozdanie Zarządu z działalności grupy kapitałowej w 2012 r. w zakresie zgodności danych kwotowych w nich zawartych z danymi sprawozdania finansowego.

III. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Grupa Kapitałowa ABS Investment S.A. dokonała pierwszy raz konsolidacji sprawozdań finansowych za 2012 r.

IV. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2012 r.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2012 r. zostało przeprowadzone przez Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k., 31-523 Kraków, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 3436, zgodnie z umową z dnia 13-02-2013 r. zawartą w oparciu o Uchwałę Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Tomasz Szanel wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10931, przy udziale asystenta Karola Matwiejczyka.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz asystent, stwierdzają, że pozostają niezależni od jednostek grupy kapitałowej, w rozumieniu art. 56 ust.3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie przeprowadzono w siedzibie audytora w dniach od 12 do 15 kwietnia 2013 r.

Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 15 kwietnia 2013 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu za rok badany.

W trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Jednostka Dominująca udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

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

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, wg stosowanych prób badanych i poziomu istotności wymaganych przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły nie zostać wykryte.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Grupa Kapitałowa ABS Investment S.A. dokonała pierwszy raz konsolidacji sprawozdań finansowych za 2012 r., dlatego też odstąpiono od analizy finansowej sprawozdania.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. Zasady rachunkowości

Jednostka dominująca posiada aktualną dokumentację opisującą stosowane w Grupie Kapitałowej zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd jednostki dominującej.

Jednostki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej stosują zasady rachunkowości, zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi przez jednostkę dominującą.

Sprawozdanie finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały sporządzone na ten sam dzień bilansowy, co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

II. Podstawa sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości oraz wydanej na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna obejmująca w szczególności:

- sprawozdania finansowe jednostek powiązanych,
- korekty i wyłączenia dokonywane podczas konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- obliczenia wartości godziwej aktywów netto jednostki zależnej,
- obliczenia wartości firmy oraz nadwyżki udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej nad ceną nabycia,
- obliczenia kapitału mniejszości.

Dokumentacja konsolidacyjna jest kompletna i spełnia wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdań finansowych jednostek powiązanych.

III. Metodologia konsolidacji

Jednostka dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe metodą pełną obejmującą sprawozdania finansowe następujących jednostek:

a) jednostka dominująca:

ABS Investment S.A.

b) jednostki zależne:

Spółki wymienione w pkt. 9 Części A raportu.

IV. Wyłączenia konsolidacyjne

Podczas konsolidacji dokonano wyłączeń wewnątrzgrupowych rozrachunków dotyczących sprzedaży pomiędzy jednostkami grupy kapitałowej, pozostałych wewnątrzgrupowych przychodów i kosztów operacyjnych oraz kosztów i przychodów finansowych. Dokonano także wyłączeń wyników niezrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją, zawartych w wartości aktywów.

Dane, stanowiące podstawę do wyłączeń, uzyskano z ksiąg rachunkowych ABS Investment S.A. i uzgodniono z informacjami uzyskanymi od jednostek zależnych.

V. Konsolidacja kapitałów

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy jednostki dominującej.

Wyliczenie pozostałych składników kapitału własnego grupy kapitałowej dokonano poprzez dodanie do poszczególnych składników kapitału własnego jednostki dominującej odpowiednich składników kapitału własnego jednostki zależnej objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, odpowiadających procentowemu udziałowi jednostki dominującej w kapitale własnym jednostki zależnej według stanu na dzień bilansowy.

Do kapitału własnego Grupy Kapitałowej włączono tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego jednostki zależnej, które powstały od dnia objęcia kontroli nad nią przez jednostkę dominującą.

VI. Pozostałe elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości.

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości.

Skonsolidowany rachunek z przepływów pieniężnych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z skonsolidowanym bilansem, skonsolidowanym rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa stanowiąca integralną składową część skonsolidowanego sprawozdania finansowego została opracowana zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie Zarządu jednostki dominującej z działalności Grupy Kapitałowej

Sprawozdanie z działalności w roku obrotowym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego oraz obejmuje informacje zgodne z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości.

VII. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.

VIII. Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ABS Investment S.A., z siedzibą w Bielsku - Białej stwierdza się, że:

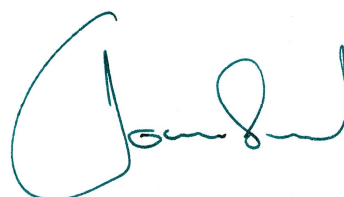
1. skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
3. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ABS Investment S.A. za rok obrotowy 2012 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 6 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

**Tomasz Szanel Nr w rejestrze 10931
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu**



**Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k.
Nr w rejestrze 3436
ul. Moniuszki 50
31-523 Kraków**

Gdańsk, dnia 15 kwietnia 2013 r.