

**GRUPA KAPITAŁOWA**

**ECA S.A.**

**Kraków**

Opinia niezależnego  
biegłego rewidenta

Raport uzupełniający opinię  
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
na dzień 31.12.2014

**Satelles Audit & Advisory Sp. z o.o.**

ul. Czapińskiego 2

PL-30-048 Kraków

Telefon +48 (12) 444 12 70

Telefax +48 (12) 444 12 73

e-mail: [office@satelles.pl](mailto:office@satelles.pl)

[www.satelles.pl](http://www.satelles.pl)

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej ECA S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ECA S.A., w której Jednostką Dominującą jest ECA S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, 31-523 („Spółka”), na które składa się: wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 13.322.980,04 złotych, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące ujemne całkowite dochody ogółem w kwocie: 715.501,00 złotych, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym Grupy za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 922.826,64 złotych, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego 2014 o kwotę 1.732.820,92 złotych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej*

Za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej, zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, jak również innymi obowiązującymi przepisami, odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki Dominującej: ECA S.A..

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej ECA S.A. spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 0, poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

### *Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta*

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej ECA S.A. tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej ECA S.A.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości; Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce; przepisów Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez ECA S.A. zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie

– w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ECA S.A., we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej ECA S.A na dzień 31 grudnia 2014 r., jak też jej wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 – 31.12.2014;
- zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach- stosowanie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych;
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę kapitałową.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego informujemy, że zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem objęto sprawozdania finansowe Spółek zależnych: Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k., ECA Sereżyński i Wspólnicy Sp. z o.o. Sp. k., ECA Podatki Sp. z o.o. Sp. k., ECA Szkolenia Sp. z o.o., ECA Outsourcing Sp. z o.o. które nie zostały poddane badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta.

W oparciu o MSR 36 Zarząd Jednostki Dominującej przeprowadził test na utratę wartości aktywów, w tym powstałej w drodze nabycia spółek zależnych wartości firmy w kwocie 8.569,8 tys. zł. Podstawowe założenia dla przeprowadzonego testu zostały zaprezentowane w nocie objaśniającej do skonsolidowanego sprawozdania nr 3.3. Analiza utraty wartości wykazała konieczność dokonania odpisu aktualizującego wartości firmy w wysokości 18,7 tys. zł. Zwracamy uwagę, iż przyjęte przez Zarząd prognozy i oczekiwane przepływy pieniężne, ujęte w teście, a będące podstawą wyceny tych aktywów, zależą od działań i zdarzeń przyszłych, których realizacja niekoniecznie musi nastąpić.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej ECA S.A. jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz załącznika nr 3 „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Grażyna Dądela; nr ewidencyjny 10041

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Satelles Audit & Advisory Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3463

ul. Czapińskiego 2, 30-048 Kraków

Kraków, 08.05.2015

