

UHY ECA S.A.

Kraków

**Opinia niezależnego
biegłego rewidenta**

**Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2015**

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

www.satelles.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego UHY ECA S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, 31-523 („Spółka”), na które składa się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 11.573.550,42 złotych,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujące dodatnie całkowite dochody netto w kwocie 262.354,46 złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 54.853,42 złotych,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 278.559,60 złotych,
- informację dodatkową obejmującą wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności UHY 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”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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 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 Spółkę 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.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe UHY ECA S.A., we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 r., jak też jej wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 – 31.12.2015;
- 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 – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego informujemy, że Zarząd UHY ECA S.A. przeprowadził test na utratę wartości aktywów w postaci wkładów i udziałów w grupie Spółek zależnych, których wartość netto na dzień bilansowy wynosi 8.641.550,00 PLN. W bieżącym roku obrotowym analiza utraty wartości, ujawniona w nocie objaśniającej nr 3.5.1 do sprawozdania finansowego, oparta o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych, nie wykazała konieczności dokonywania odpisu aktualizującego tych aktywów. Zwracamy uwagę, iż przyjęte przez Zarząd prognozy finansowe i oczekiwane przepływy pieniężne, ujęte w teście, a służące do wyceny wartości udziałów, prezentowanych w sprawozdaniu finansowym, zależą od działań i zdarzeń przyszłych, których realizacja niekoniecznie musi nastąpić.

Sprawozdanie z działalności UHY ECA S.A. 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.



Grażyna Dądela; nr ewidencyjny 10041

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Satelles Audit & Advisory Sp. z o.o.

podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 3463

ul. Czapińskiego 2

30-048 Kraków



Kraków, 04.05.2016

Raport uzupełniający opinię
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2015 r.

Spis treści

1.	Dane identyfikujące Spółkę	3
3.	Analiza finansowa Spółki	8
4.	Stwierdzenia biegłego rewidenta	12
5.	Objaśnienia do wybranych pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów na dzień 31.12.2015 oraz sprawozdania z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 01.01.2015-31.12.2015	14
6.	Informacje końcowe	16

1. Dane identyfikujące Spółkę

Nazwa, siedziba

UHY ECA S.A.
Ul. Moniuszki 50
31-523 Kraków

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 23.04.1998 r. zawarta przed notariuszem Anną Gawel w kancelarii notarialnej w Krakowie, Plac Matejki 8, pod sygnaturą akt Repertorium A Nr 1978/98.

Spółka została zawarta na czas nieokreślony.

W dniu 20.01.2003 Sąd Rejonowy w Krakowie, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, dokonał wpisu Spółki do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000142734

Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym

Numer NIP: 6761015337
REGON: 350778346

Przedmiot działalności

W badanym okresie przedmiotem działalności Spółki było w szczególności:

- Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- Działalność holdingów finansowych.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki w badanym okresie uległ zmianie i wynosi 2.593.763,00 PLN.

Zgodnie z otrzymanymi od spółki informacją stan na dzień bilansowy struktura własnościowa w Spółce kształtowała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	% posiadanych głosów
RS Holding Sp. z o.o.	2.157.550	1.078.775,00	41,59%
ABS Investment S.A.	800.000	400.000,00	15,42%
Piotr Woźniak	294.265	147.132,50	5,67%
Michał Kołosowski	283.240	141.620,00	5,46%
Paweł Wójciak	283.100	141.550,00	5,46%
Pozostali (udział poniżej 5%),	1.369.371	684.685,50	26,40%
Razem	5.187.526	2.593.763,00	100,00%

Jednostki powiązane

Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k.

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k.,

UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp. k.

UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.

UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.

Zarząd Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31.12.2015 wchodził:

- Roman Seredyński - Prezes Zarządu;
- Piotr Woźniak - Członek Zarządu.

Skład zarządu w badanym okresie nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2015 wchodził:

- Agnieszka Rembiesa.
- Barbara Jędrzejek;
- Robert Samek;
- Dagna Szostak;
- Jarosław Lenartowski.

W dniu 28.05.2015 Rober Kuc złożył rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej ze skutkiem prawnym od 30.06.2015. Tego dnia Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o powołaniu Dagny Szostak w miejsce Roberta Kuca.

Zgromadzenie Akcjonariuszy

Dnia 26.02.2015 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło m.in. następujące uchwały:

- o umorzeniu akcji zwykłych na okaziciela ECA S.A., nabytych przez spółkę;
- o obniżeniu kapitału zakładowego ECA S.A. do kwoty 2.593.763,00 PLN.

Dnia 30.06.2015 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło m.in. następujące uchwały:

- o zatwierdzeniu sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej za 2014 rok;
- o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za 2014 rok;
- o zatwierdzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za 2014 rok;
- o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za 2014 rok;
- o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za 2014 rok;
- o pokryciu straty za 2014 rok w kwocie 569.010,77 PLN z przyszłych zysków spółki;

- o wypłacie dywidendy w kwocie 207.501,04 PLN z kapitału zapasowego Spółki utworzonego z zysków z lat ubiegłych;
- o udzieleniu absolutorium Członkom Zarządu: Romanowi Seredyńskiemu, Pawłowi Wójciakowi, Piotrowi Woźniakowi za 2014 r.
- o udzieleniu absolutorium Członkom Rady Nadzorczej: Janowi Gąsowskiemu, Agnieszce Rembiesa, Barbarze Jędrzejek, Robertowi Kucowi, Jarosławowi Lenartowskiemu, Robertowi Samkowi;
- o powołaniu Dagny Szostak na Członka Rady Nadzorczej;

Dnia 08.01.2016 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło m.in. następujące uchwały:

- o zmianie firmy spółki na „UHY ECA Spółka Akcyjna”

Kontrole zewnętrzne

W 2015 rok nie przeprowadzono kontroli zewnętrznych.