

**GRUPA KAPITAŁOWA**

**UHY ECA S.A.**

**Kraków**

Opinia niezależnego  
biegłego rewidenta

Raport uzupełniający opinię  
z badania skonsolidowanego 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](mailto:office@satelles.pl)

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

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

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

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej UHY ECA S.A., w której Jednostką Dominującą jest UHY 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 2015 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 13.695.099,39 złotych, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące dodatnie całkowite dochody ogółem w kwocie: 430.139,77 złotych, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym Grupy za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 216.015,34 złotych, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego 2015 o kwotę 222.695,38 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: UHY ECA S.A..

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

### *Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta*

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej UHY 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 UHY 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 UHY ECA S.A. zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – 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.

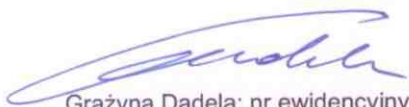
Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej UHY ECA S.A., we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej UHY ECA S.A 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- 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., 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. 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 notce objaśniającej do skonsolidowanego sprawozdania nr 3.3. W bieżącym roku obrotowym analiza utraty wartości nie wykazała konieczności dokonywania odpisu aktualizującego wartość firmy. 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 UHY 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. Czaplińskiego 2, 30-048 Kraków

Kraków, 04.05.2016



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

Spis treści

1.	Dane identyfikujące Grupę Kapitałową	3
2.	Informacje o przeprowadzonym badaniu	6
3.	Analiza finansowa Grupy kapitałowej	7
4.	Stwierdzenia biegłego rewidenta	11
5.	Informacje końcowe	13

**1. Dane identyfikujące Grupę Kapitałową**

**Nazwa, siedziba Jednostki Dominującej**

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

Podstawą działalności UHY ECA S.A. („Jednostki Dominującej” lub „Spółki Dominującej”) jest umowa Spółki z dnia 23.04.1998 r. zawarta przed notariuszem Anną Gaweł w kancelarii notarialnej w Krakowie, Plac Matejki 8, pod sygnaturą akt Repertorium A Nr 1978/98.

Jednostka Dominująca została zawiązana na czas nieokreślony.

W dniu 20.01.2003 Sąd Rejonowy w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, dokonał wpisu Jednostki Dominującej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000142734.

**Rejestracja Jednostki Dominującej w Urzędzie Skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym**

Numer NIP: 6761015337  
REGON: 350778346

**Przedmiot działalności Grupy**

W badanym okresie przedmiotem działalności Grupy było w szczególności:

- Działalność rachunkowo-księgowa,
- Audyt sprawozdań finansowych,
- Doradztwo podatkowe,
- Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- Działalność holdingów finansowych.

**Rok obrotowy**

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej i spółek: 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. jest rok kalendarzowy

**Kapitał zakładowy**

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

Według stanu na dzień bilansu struktura własnościowa w Jednostce Dominującej 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%
<b>Razem</b>	<b>5.187.526</b>	<b>2.593.763,00</b>	<b>100,00%</b>

**Zarząd Jednostki Dominującej**

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 Jednostki Dominującej**

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.

**Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej**

Nazwa jednostki	Charakterystyka powiązania kapitałowego (udział Spółki Dominującej w kapitale podstawowym)	Metoda konsolidacji	Podmiot badający sprawozdanie finansowe	Rodzaj opinii	Dzień bilansowy, na który sporządzono sprawozdanie finansowe
UHY ECA S.A.	Dominująca	Pełna	Satelles Audit & Advisory Sp. z o.o.	Bez zastrzeżeń, z objaśnieniem	31.12.2015 r.
UHY ECA Audyty Sp. z o.o. Sp. k.	Zależna	Pełna	Brak obowiązku badania.	Nie dotyczy	31.12.2015 r.
Auxilium Audyty Sp. z o.o. Sp. k.	Zależna	Pełna	Brak obowiązku badania	Nie dotyczy	31.12.2015 r.
UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp. k.	Zależna	Pełna	Brak obowiązku badania	Nie dotyczy	31.12.2015 r.
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	Zależna	Pełna	Brak obowiązku badania	Nie dotyczy	31.12.2015 r.
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	Zależna	Pełna	Brak obowiązku badania	Nie dotyczy	31.12.2015 r.

