

GRUPA KAPITAŁOWA

UHY ECA S.A.

Kraków

Opinia niezależnego
biegłego rewidenta

Raport uzupełniający opinię
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2016

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 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 2016 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 14.521.390,18złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące dodatnie całkowite dochody ogółem w kwocie: 773.125,56 złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 530.571,46 złotych,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego 2016 o kwotę 383.335,57 złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Zarząd Jednostki Dominującej UHY ECA S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz sporządzenie sprawozdania z działalności grupy kapitałowej. Zarząd UHY ECA S.A. jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane skonsolidowane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd UHY ECA S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej UHY ECA S.A. są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej UHY ECA S.A.

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

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją skonsolidowanego sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Jednostki Dominującej oraz ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności grupy kapitałowej. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności grupy kapitałowej i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31.12.2016, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016, zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej,
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

Zwracamy uwagę, że:

(1) 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.

(2) 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 8.694.358,38 złotych. Podstawowe założenia dla przeprowadzonego testu zostały zaprezentowane w nocie 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.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości, i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy wystąpienia w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotnych zniekształceń.

W związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem Jednostki Dominującej o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącym część sprawozdania z działalności grupy kapitałowej. Naszym zdaniem w oświadczeniu tym Jednostka Dominująca zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach wydanych na podstawie art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1639, z późn. zm.) Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.



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, 28.04.2017



Raport uzupełniający opinię
niezależnego biegłego rewidenta
z badania skonsolidowanego sprawozdania
finansowego za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2016 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 Gawel 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 przedmiotami działalności Grupy Kapitałowej były 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. W przypadku Spółki Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k. nastąpiła sprzedaż udziałów w związku z czym w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęto jej wyniki działalności osiągnięte do dnia zbycia udziałów przez Grupę (okres od 01.01.2016 do 02.06.2016).

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki w badanym okresie nie 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%
Razem	5.187.526	2.593.763,00	100.00%

Zarząd Jednostki Dominującej

W skład Zarządu Spółki Dominującej na dzień 31.12.2016 wchodzili:

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

Skład Zarządu w badanym okresie nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej

W skład Rady Nadzorczej Spółki Dominującej na dzień 31.12.2016 wchodzili:

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

Skład Rady Nadzorczej w badanym okresie nie uległ zmianie.

Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej na dzień badania

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	31.12.2016 r.
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k.	Zależna	Pełna	Brak obowiązku badania.	Nie dotyczy	31.12.2016 r.
UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp. k.	Zależna	Pełna	Brak obowiązku badania	Nie dotyczy	31.12.2016 r.
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	Zależna	Pełna	Brak obowiązku badania	Nie dotyczy	31.12.2016 r.
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	Zależna	Pełna	Brak obowiązku badania	Nie dotyczy	31.12.2016 r.

2. Informacje o przeprowadzonym badaniu

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową 08.02.2017r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej w dniu 07.02.2017r.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w kwietniu 2017r. i zakończone w dniu 28.04.2017r.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony - Satelles Audit & Advisory Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Czapińskiego 2, 30-048, nr ewidencyjny 3463; jak również kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie jest Grażyna Dądela, numer ewidencyjny 10041. Zarówno podmiot jak i biegły rewident są niezależni od jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, póź. 649) i spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu. Niezależność została pisemnie potwierdzona.

W trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki Dominującej udostępnił nam wszelkie dokumenty informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu oraz przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w dokumentacji konsolidacyjnej oraz wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych, a także poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym do dnia złożenia oświadczenia.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony.

3. Analiza finansowa Grupy kapitałowej

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	31.12.2016 r.	Struktura	31.12.2015 r.	Struktura
	tys. zł	(%)	tys. zł	(%)
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	824	5,7	476	3,5
Wartość firmy	8.551	58,9	8.551	62,4
Pozostałe wartości niematerialne	9	0,1	4	0,1
Aktywa finansowe	27	0,2	27	0,2
Aktywa z tyt. odroc. podatku dochodowego	188	1,3	234	1,7
	9.599	66,2	9.292	67,9
Aktywa obrotowe				
Należności krótkoterminowe	1.153	7,9	1.034	7,5
Aktywa finansowe	172	1,1	187	1,4
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.568	17,7	2.184	15,9
Rozliczenia międzyokresowe	1.029	7,1	998	7,3
	4.922	33,8	4.403	32,1
Aktywa razem	14.521	100,0	13.695	100,0

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (cd.)

	31.12.2016 r.	Struktura	31.12.2015 r.	Struktura
	tys. zł	(%)	tys. zł	(%)
PASYWA				
Kapitały				
Kapitał zakładowy	2.593	17,9	2.593	18,9
Udziały (akcje) własne	0	0,0	0	0,0
Pozostałe kapitały	8.807	60,6	8.807	64,3
Zyski zatrzymane	232	1,6	(289)	(2,1)
	11.632	80,1	11.111	81,2
Udziały niedające kontroli	15	0,1	5	0,0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe	481	3,3	296	2,1
Zobowiązania krótkoterminowe	2.393	16,5	2.283	16,7
	2.874	19,8	2.579	18,8
Pasywa razem	14.521	100,0	13.695	100,0

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	31.12.2016 r.	Dynamika	31.12.2015 r.	Dynamika
	tys. zł	(%)	tys. zł	(%)
Przychody z działalności operacyjnej	8.977	3,2	8.699	5,3
Koszty działalności operacyjnej	(8.137)	(0,1)	(8.144)	(2,7)
Zysk (strata) ze sprzedaży	840	51,5	555	n/d*
Pozostałe przychody operacyjne	302	664,1	40	5,5
Pozostałe koszty operacyjne	(180)	16,9	(154)	(60,9)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	962	118,7	440	n/d*
Przychody finansowe	33	(78,2)	153	16,7
Koszty finansowe	(30)	(62,8)	(80)	(80,1)
Zysk brutto	966	88,1	513	n/d*
Podatek dochodowy	215	158,9	83	n/d*
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	750	74,4	430	n/d*
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0,0	0	n/d**
Zysk (strata) okresu	750	74,4	430	n/d*

* wskaźnik nierealny z uwagi na wartość o przeciwnym znaku lub zerową w roku ubiegłym

** wskaźnik nierealny z uwagi na brak danych porównawczych

Wybrane wskaźniki finansowe

Działalność gospodarczą Grupy Kapitałowej, jej wynik finansowy za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresu poprzedzającego charakteryzują następujące wskaźniki:

	2016 r.	2015 r.	2014 r.
Wskaźniki aktywności			
- szybkość obrotu należności	37 dni	35 dni	39 dni
Wskaźniki rentowności			
- rentowność sprzedaży netto	8,3%	4,9%	-8,7%
- rentowność sprzedaży brutto	9,3%	6,4%	-1,3%
- ogólna rentowność kapitału	6,9%	4,0%	-6,2%

Wskaźniki zadłużenia

- stopa zadłużenia	18,4%	17,3%	17,1%
- szybkość obrotu zobowiązań	43 dni	43 dni	45 dni

Wskaźniki płynności

- wskaźnik płynności gotówkowej	1,07	0,96	1,05
- wskaźnik płynności szybkiej	2,06	1,93	1,86
- wskaźnik płynności bieżącej	2,06	1,93	1,86

W badanym okresie niżej opisane zjawiska miały istotny wpływ na wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej:

- Podstawową działalnością Grupy Kapitałowej w bieżącym okresie obrotowym były usługi księgowo, audytorskie i doradztwa podatkowego. Ogółem przychody ze sprzedaży wyniosły 8.976.855,75 złotych, a związane z nimi koszty operacyjne: 8.136.767,30 złotych. W roku badanym nastąpił wzrost przychodów i spadek kosztów. Największą pozycję kosztów operacyjnych stanowiły wynagrodzenia i usługi obce.
- Rentowność sprzedaży netto Grupy Kapitałowej wzrosła z 4,9% w roku poprzednim do 8,3% w roku badanym. Wzrost jest spowodowany wypracowaniem wyższego zysku netto przez Grupę Kapitałową w stosunku do roku ubiegłego przy zbliżonym poziomie osiągniętych przychodów.
- Na koniec roku obrotowego aktywa Grupy wyniosły 14.521.390,18 złotych. i w trakcie badanego okresu wzrosły o wartość 826.290,79 złotych, tj. o 6,0%. Zmiana ta została spowodowana m.in. zwiększeniem rzeczowych aktywów trwałych oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.
- Wskaźniki płynności Grupy Kapitałowej kształtują się na nieznacznie wyższym poziomie niż w roku ubiegłym.

Zarząd Spółki Dominującej poinformował, że sprawozdania Spółek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez te Spółki.

4. Stwierdzenia biegłego rewidenta

Grupa Kapitałowa UHY ECA S.A. na dzień badania składała się ze Spółki Dominującej oraz 4 spółek zależnych (wszystkie konsolidowane metodą pełną). Konsolidacją objęto również wyniki działalności Auxillium Audyt Sp. z o.o. Sp. k. osiągnięte do dnia zbycia udziałów w tym podmiocie przez Grupę (okres od 01.01.2016 do 02.06.2016).

Jednostki wchodzące w skład Grupy posiadają aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości przyjęte przez Zarząd Spółki Dominującej. W punkcie nr 2 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki Dominującej przedstawił zasady (politykę) rachunkowości oraz metody prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej. Zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły w stosunku do ubiegłego okresu.

Zarząd Jednostki Dominującej potwierdził wycenę aktywów i pasywów wg wartości godziwej w sprawozdaniach finansowych spółek Grupy Kapitałowej, nie objętych badaniem niezależnego biegłego rewidenta.

Dokumentacja konsolidacyjna przedstawiona przez Zarząd Spółki Dominującej jest kompletna i poprawna.

Konsolidacja kapitałów oraz ustalenie udziałów niedających kontroli zostały we wszystkich istotnych aspektach przeprowadzone prawidłowo.

Zasady ustalenia wartości firmy z konsolidacji powstałej w wyniku nabycia udziałów przejmowanych Spółek Zależnych zostały przedstawione w pkt. 3.3. skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zarząd Jednostki Dominującej ujawnił sposób przeprowadzenia testu na utratę wartości „wartości firmy” wykonanego zgodnie z przepisami MSR 36. W bieżącym roku analiza utraty wartości zaprezentowana w notce objaśniającej do skonsolidowanego sprawozdania nr. 3.3 nie wykazała konieczności dokonywania odpisów aktualizujących wartości firmy.

Wyłączenia wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją zostały dokonane we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z przedstawioną dokumentacją konsolidacyjną.

Wyłączenia udziałów w zyskach (dywidendy) zostały dokonane we wszystkich istotnych aspektach przeprowadzone prawidłowo i są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

Dane zawarte w notach objaśniających oraz inne informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały przedstawione kompletnie i prawidłowo oraz sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych, a także zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19

lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych oraz skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, stwierdzono jego powiązanie ze skonsolidowanym sprawozdaniem z sytuacji finansowej oraz skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów.

Sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej uwzględnia informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami przedstawionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

5. Informacje końcowe

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Grupy Kapitałowej UHY ECA w której Jednostką dominującą jest UHY ECA S.A. z siedzibą w Krakowie, ul Moniuszki 50, 31-523 i dotyczy skonsolidowanego sprawozdania finansowego obejmującego:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 14.521.390,18 złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujące całkowite dochody ogółem w kwocie 773.125,56 złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 530.571,46 złotych,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 383.335,57złotych,
- informację dodatkową obejmującą wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane w dniu 28.04.2016 przez Zarząd Spółki Dominującej oraz osobę sporządzającą sprawozdanie. Raport powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Grupy Kapitałowej UHY ECA S.A. z dnia 28.04.2017 dotyczącą wyżej opisanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Raport zawiera 13 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.



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, 28.04.2017

