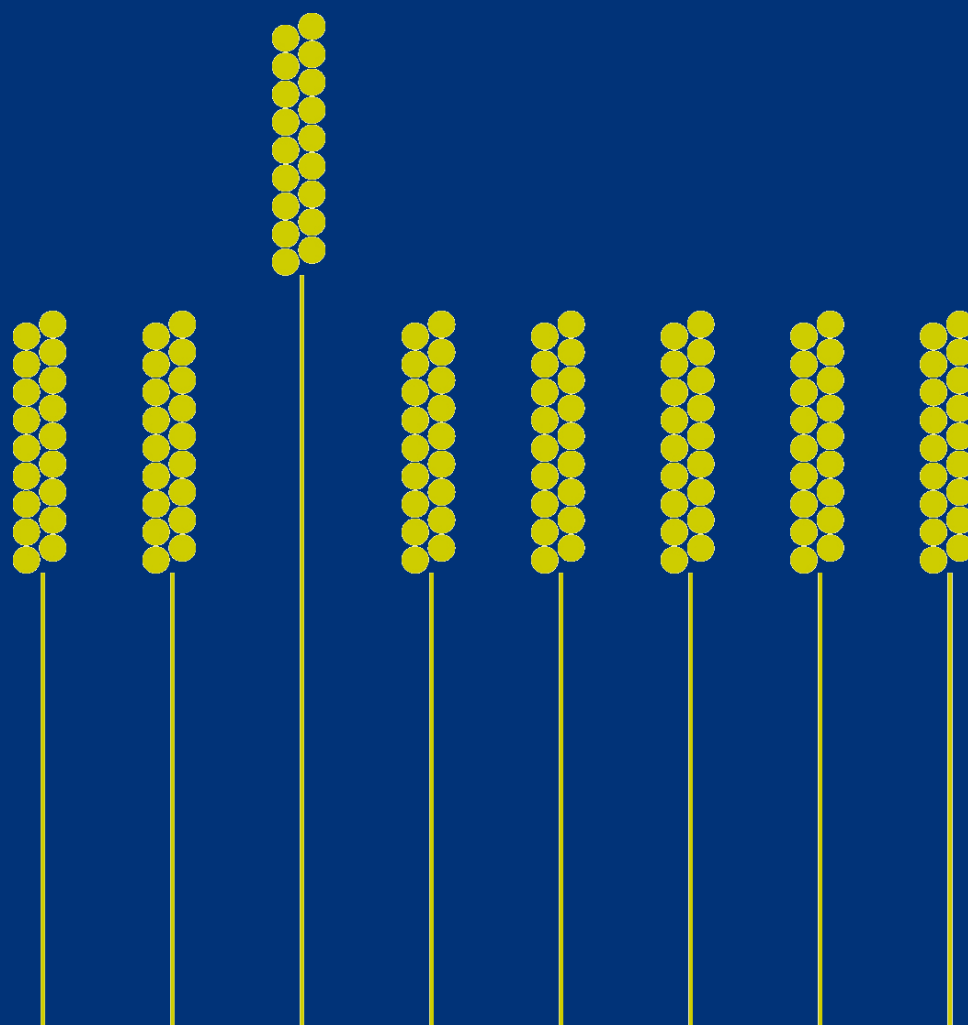


**Skonsolidowany raport Grupy Kapitałowej UHY ECA S.A.  
za IV kwartał 2020 roku**

**Warszawa, 12.02.2021 r.**



## SPIS TREŚCI

|      |  |    |
|------|--|----|
| 1.   | Wprowadzenie.....  | 3  |
| 2.   | Podstawowe informacje o Grupie Kapitałowej UHY ECA, w tym opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.....  | 3  |
| 3.   | Struktura akcjonariatu i organy Emitenta, w tym informacja o strukturze akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu. ....   | 6  |
| 4.   | Wybrane skonsolidowane dane finansowe.....   | 8  |
| 5.   | Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe .....   | 9  |
| 5.1. | Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości .....   | 9  |
| 5.2. | Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.....  | 13 |
| 5.3. | Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....   | 14 |
| 5.4. | Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia).....   | 15 |
| 5.5. | Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....   | 17 |
| 5.6. | Wybrane informacje dodatkowe.....  | 19 |
| 6.   | Wybrane jednostkowe dane finansowe .....   | 26 |
| 7.   | Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Emitenta.....  | 27 |
| 7.1. | Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości .....   | 27 |
| 7.2. | Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów Emitenta.....  | 28 |
| 7.3. | Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....  | 29 |
| 7.4. | Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych Emitenta.....  | 30 |
| 7.5. | Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Emitenta .....  | 32 |
| 8.   | Komentarz Zarządu, zawierający zwięzłą charakterystykę istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki, w odniesieniu do Emitenta i Grupy. ....   | 34 |
| 9.   | Informacja Zarządu na temat aktywności, jaką w okresie objętym raportem podjęto w obszarze rozwoju prowadzonej działalności, w szczególności poprzez działania nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.....   | 35 |
| 10.  | Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości realizacji publikowanych prognoz finansowych na dany rok obrotowy.....  | 36 |
| 11.  | Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji (ogólny opis planowanych działań i inwestycji emitenta oraz planowany harmonogram ich realizacji po wprowadzeniu jego instrumentów do alternatywnego systemu obrotu – w przypadku emitenta, który nie osiąga regularnych przychodów z prowadzonej działalności operacyjnej) – odniesienie ..... | 36 |
| 12.  | Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty .....   | 36 |
| 13.  | Oświadczenie Zarządu .....   | 37 |

## 1. Wprowadzenie

Zarząd UHY ECA S.A. przedkłada raport z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej w IV kwartale 2020 roku. Zawarte w niniejszym raporcie wyniki finansowe Emitent prezentuje w MSR i obejmują one Grupę Kapitałową UHY ECA, w której Emitent jest jednostką dominującą.

## 2. Podstawowe informacje o Grupie Kapitałowej UHY ECA, w tym opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.

**UHY ECA S.A.** jest spółką akcyjną, mającą siedzibę w Warszawie przy ul. Polczyńska 31a, 01 - 377 Warszawa.

**Numer statystyczny w systemie REGON:** 350778346

**Numer identyfikacji podatkowej NIP:** 676 10 15 337

UHY ECA S.A. została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS pod nr KRS 0000142734. Kapitał zakładowy UHY ECA S.A. dzieli się na 5.187.526 akcji zwykłych na okaziciela. Kwota kapitału wpłaconego wynosi 2.593.763,00 zł. UHY ECA S.A. ma siedzibę w Warszawie, a oddziały w Zabrzu, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu.

### **Wskazanie jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej Emitenta na ostatni dzień okresu objętego raportem kwartalnym:**

Na ostatni dzień okresu objętego raportem kwartalnym Emitent posiada udziały w następujących podmiotach gospodarczych:

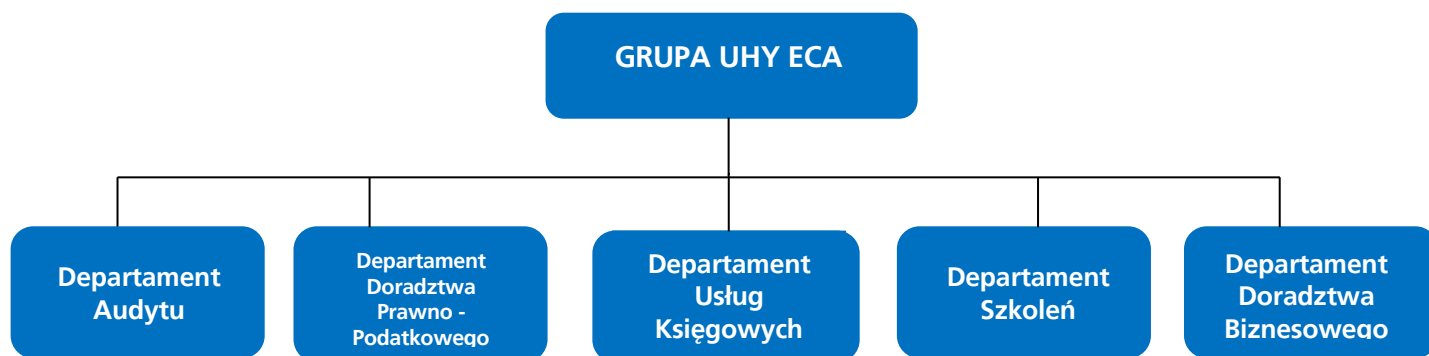
- 1) **UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.** z siedzibą w Warszawie, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000418856. Jako komandytariusz Emitent odpowiada do wysokości sumy komandytowej, tj. 782.478 zł. Udział UHY ECA S.A. jako współnika w majątku Spółki wynosi 97% i w takim samym stosunku uczestniczy on w zyskach i stratach Spółki. Spółka jest objęta konsolidacją.
- 2) **UHY ECA Tax & Law Trawiński, Tobolska-Grela Sp. k.** z siedzibą w Warszawie, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000419783. Jako komandytariusz Emitent odpowiada do wysokości sumy komandytowej, tj. 28.322 zł. Udział UHY ECA S.A. jako współnika w majątku Spółki wynosi 99% i w takim samym stosunku uczestniczy on w zyskach i stratach Spółki. Spółka jest objęta konsolidacją.

- 3) **UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000423285, w której UHY ECA S.A. posiada 100 (słownie: sto) udziałów o wartości nominalnej 360 zł (słownie: trzysta sześćdziesiąt złotych) każdy, tj. o łącznej wartości nominalnej 36.000,00 zł (słownie: trzydzieści sześć tysięcy złotych), co stanowi 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki. Spółka jest objęta konsolidacją.
- 4) **UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000395199, w której UHY ECA S.A. posiada 100 (słownie: sto) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, tj. o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł (słownie: pięć tysięcy złotych), co stanowi 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki. Spółka jest objęta konsolidacją.

Emitent posiada także udziały w Auxilium - Archeo Kancelaria Archiwizacyjna Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie. Zgodnie z regułami MSSF 10 i 11, spółka ta nie wchodzi w skład Grupy Kapitałowej, nie jest jednostką zależną tworzącą sieć. Spółka nie jest objęta konsolidacją.



## Struktura działania Grupy UHY ECA



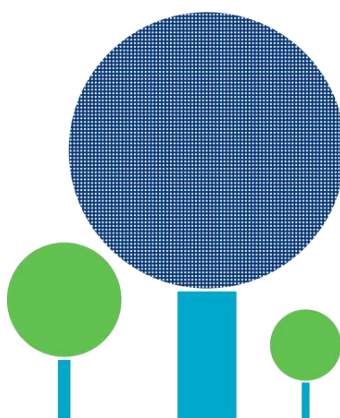
### Grupa UHY ECA - profil działalności

Grupa Kapitałowa UHY ECA świadczy usługi w zakresie audytu, podatków, księgowości, szkoleń oraz doradztwa biznesowego. Grupa Kapitałowa UHY ECA przeprowadziła badania audytorskie szeregu podmiotów, jednostek zainteresowania publicznego, w tym spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych, czy towarzystw funduszy inwestycyjnych. Nasi eksperci doradztwa podatkowego z sukcesem reprezentują interesy klientów, w tym również przed Naczelnym Sądem Administracyjnym. Posiadamy kompetencje w zakresie niemieckiego prawa bilansowego (HGB). Zapewniliśmy obsługę wielu transakcji kapitałowych i debiutów giełdowych. UHY ECA Audyt Sp. Z o.o. Sp.k. jest Firmą Partnerską Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Wysokie kompetencje Grupy UHY ECA potwierdzają pozycję w pierwszej dziesiątce najbardziej prestiżowego rankingu firm audytorskich. Relacje z Klientami opieramy na zaufaniu, budując trwałe stosunki jako profesjonalny partner w biznesie. Naszych specjalistów wyróżniają doskonałe kompetencje i wieloletnie doświadczenie praktyczne. Współpracowaliśmy z największymi polskimi i międzynarodowymi firmami, funduszami i inwestorami. Grupa UHY ECA cieszy się uznaniem Klientów, a także mediów, którym zapewniamy opinie eksperckie. Udowodniliśmy, że potrafimy obsłużyć podmioty oraz grupy kapitałowe należące do największych tego typu struktur w Polsce. Z Klientami dzielimy się dostrzeżonymi możliwościami optymalizacji ich biznesu, proponując kompleksowe rozwiązania w zakresie:

- audytu,
- podatków,
- outsourcingu księgowego,
- szkoleń,

- doradztwa biznesowego.

Eksperti UHY ECA S.A. wspomagają klientów w rozwiązywaniu problemów z zakresu outsourcingu finansowego. Emitent stara się wykorzystywać najlepsze ze zdobytych doświadczeń, łącząc wysoki standard usług i profesjonalizm z niezależnością. Stosunki spółki z Klientami opierają się zawsze na partnerstwie i wzajemnym zaufaniu. Model działalności UHY ECA S.A. oparty jest na zdywersyfikowanych grupach docelowych. Dużym atutem Grupy UHY ECA jest elastyczność polegająca na całkowitym dopasowaniu oferty do potrzeb klienta oraz kompleksowości oferowanych usług. Grupa dysponuje zespołem specjalistów o różnych profilach biznesowych – wśród nich znajdują się między innymi biegli rewidenci, doradcy podatkowi, specjaliści z uprawnieniami do usługowego prowadzenia ksiąg handlowych, prawnicy oraz ekonomiści.



### 3. Struktura akcjonariatu i organy Emitenta, w tym informacja o strukturze akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu.

Na dzień przekazania niniejszego raportu, kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.593.763,00 zł i składa się z 5.187.526 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł (pięćdziesiąt groszy) każda. W jego skład wchodzi akcje następujących serii:

- I. Liczba akcji na okaziciela serii A: w łącznej ilości 106.000 sztuk,
- II. Liczba akcji na okaziciela serii B: w łącznej ilości 267.120 sztuk,
- III. Liczba akcji na okaziciela serii C: w łącznej ilości 500.320 sztuk,
- IV. Liczba akcji na okaziciela serii D: w łącznej ilości 299.360 sztuk,
- V. Liczba akcji na okaziciela serii E: w łącznej ilości 1.183.726 sztuk,
- VI. Liczba akcji na okaziciela serii F1: w łącznej ilości 1.415.500 sztuk,
- VII. Liczba akcji na okaziciela serii F2: w łącznej ilości 1.415.500 sztuk.

## AKCJONARIAT

Według najlepszej wiedzy Emitenta, z uwzględnieniem zawiadomień akcjonariuszy i stanu akcjonariatu na ostatnim Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, stan akcjonariatu na dzień przekazania raportu jest następujący:

| AKCJONARIUSZ          | Ilość akcji | Udział %<br>w kapitale<br>zakładowym | Ilość głosów |
|-----------------------|-------------|--------------------------------------|--------------|
| RS Holding Sp. z o.o. | 1.857.550   | 35,81%                               | 1.857.550    |
| ABS Investment S.A.   | 837.000     | 16,13%                               | 837.000      |
| Woźniak Piotr         | 594.265     | 11,46%                               | 594.265      |
| Kołosowski Michał     | 283.240     | 5,46%                                | 283.240      |
| Pozostali             | 1.615.471   | 31,14%                               | 1.615.471    |

## Rada Nadzorcza UHY ECA S.A.

### **Skład Rady Nadzorczej w okresie objętym raportem:**

Agnieszka Rembiesa - Przewodniczący Rady Nadzorczej,  
Jarosław Lenartowski - Członek Rady Nadzorczej,  
Dagna Szostak - Biel - Członek Rady Nadzorczej.  
Sławomir Jarosz - Członek Rady Nadzorczej,  
Marcin Kapera - Członek Rady Nadzorczej,

## Zarząd UHY ECA S.A.

### **Skład Zarządu w okresie objętym raportem:**

dr Roman Seredyński - Prezes Zarządu,  
Piotr Woźniak - Członek Zarządu.

Do dnia publikacji niniejszego raportu skład Zarządu nie uległ zmianie.

#### 4. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

Poniższe dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów według średniego kursu NBP na kolejne dni bilansowe, tj.:  
na 31.12.2019: 4,2585  
na 31.12.2020: 4,6148
- pozycje rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów według średnich arytmetycznych kursów ogłoszonych przez NBP na ostatnie dni miesiący w okresie, tj.:  
IV kwartał 2019: 4,2813  
IV kwartał 2020: 4,5705  
I-IV kwartał 2019: 4,3018  
I-IVkwartał 2020: 4,4720

| L.p. | SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE           | w zł                    |                         | w EUR                   |                         |
|------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|      |   | IV kwartał 2020         | IV kwartał 2019         | IV kwartał 2020         | IV kwartał 2019         |
|      |   | 01.10.2020 - 31.12.2020 | 01.10.2019 - 31.12.2019 | 01.10.2020 - 31.12.2020 | 01.10.2019 - 31.12.2019 |
| 1    | Przychody netto ze sprzedaży            | 3.552.510,80            | 3.078.378,89            | 777.269,62              | 719.034,61              |
| 2    | Amortyzacja                             | 44.861,57               | 78.713,60               | 9.815,46                | 18.385,59               |
| 3    | Zysk/strata na sprzedaży                | -166.621,76             | -725.195,10             | -36.455,92              | -169.387,98             |
| 4    | Zysk/strata na działalności operacyjnej | -140.135,25             | -725.204,97             | -30.660,81              | -169.390,28             |
| 5    | Zysk/strata brutto                      | -100.190,31             | -718.395,19             | -21.921,08              | -167.799,68             |
| 6    | Zysk/strata netto                       | -58.400,99              | -663.618,82             | -13.641,05              | -155.005,25             |

Źródło: Spółka

| L.p. | SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE           | w zł                                |                                     | w EUR                               |                                     |
|------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|      |   | Narastająco 01.01.2020 - 31.12.2020 | Narastająco 01.01.2019 - 31.12.2019 | Narastająco 01.01.2020 - 31.12.2020 | Narastająco 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|      |   | 1                                   | Przychody netto ze sprzedaży        | 16.070.891,63                       | 14.644.795,43                       |
| 2    | Amortyzacja                             | 271.204,70                          | 318.518,23                          | 60.615,80                           | 74.043,73                           |
| 3    | Zysk/strata na sprzedaży                | 515.347,79                          | 293.627,22                          | 115.183,18                          | 68.257,49                           |
| 4    | Zysk/strata na działalności operacyjnej | 444.674,62                          | 343.045,61                          | 99.387,32                           | 79.745,44                           |
| 5    | Zysk/strata brutto                      | 549.670,30                          | 340.025,50                          | 122.854,46                          | 79.043,38                           |
| 6    | Zysk/strata netto                       | 457.906,79                          | 219.417,42                          | 102.344,79                          | 51.006,45                           |

Źródło: Spółka



| L.p. | SKONSOLIDOWANE<br>DANE FINANSOWE            | w zł          |               | w EUR        |              |
|------|---|---------------|---------------|--------------|--------------|
|      |   | 31.12.2020    | 31.12.2019    | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
| 1    | Kapitał własny                              | 11.292.827,88 | 11.186.903,03 | 2.447.089,34 | 2.626.958,56 |
| 2    | Należności<br>długoterminowe                | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 3    | Należności<br>krótkoterminowe               | 1.511.815,05  | 1.673.453,31  | 327.601,42   | 392.967,78   |
| 4    | Środki pieniężne i inne<br>aktywa pieniężne | 3.687.504,65  | 1.780.295,07  | 799.060,56   | 418.056,84   |
| 5    | Zobowiązania<br>długoterminowe              | 524.829,88    | 348.163,11    | 113.727,55   | 81.757,22    |
| 6    | Zobowiązania<br>krótkoterminowe             | 6.002.500,84  | 4.030.917,33  | 1.300.706,60 | 946.558,02   |

*Źródło: Spółka*

## 5. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości („MSR”) 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowania śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### 5.1. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

#### **Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego**

##### Rzeczowe aktywa trwałe

Wycena odbywa się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem poniższych wytycznych.

Komputery umarzone są przez okres 3 lat.

Inne urządzenia techniczne umarzone są przez okres 5 lat.

Samochody osobowe oraz ciężarowe (zarówno będące własnością spółki, jak i użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego) umarzone są przez okres 4 lat.

Wartość rezydualna środków trwałych przyjmowana jest jako zero. Jedynie w przypadku środków transportu ustalane jest w wartości rynkowej 4-letniego składnika majątkowego. Wartość nie podlega amortyzacji i jest ujmowana jako koszt w chwili zbycia składnika. Wartość

rynkowa jest ustalana przez kierownika jednostki na podstawie przeciętnych cen pojawiających się wśród ogłoszeń internetowych.

Środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł, jeśli zostaną uznane za nieistotne, mogą być umarzone jednorazowo.

#### Wartości niematerialne i wartość firmy

Wycena odbywa się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według wartości początkowej pomniejszonej o łączne odpisy amortyzacyjne.

Wartość firmy nie podlega amortyzacji i zgodnie z MSR 36 i jest corocznie poddawana testowi na utratę wartości.

Wartość początkowa ustalona jest zgodnie z MSSF 3.

#### Aktywa finansowe

Klasyfikacja aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9 jest uzależniona od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych. Zgodnie ze standardem aktywa finansowe klasyfikowane są wyłącznie do trzech grup:

- aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik,
- aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu.

#### Należności

W sprawozdaniu finansowym prezentowane są należności z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe. Jako należności długoterminowe są ujmowane należności wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, a wymagalne w okresie krótszym lub przeznaczone do obrotu prezentowane są jako krótkoterminowe.

Na dzień nabycia lub powstania należności krótkoterminowe ujmuje się według wartości nominalnej, czyli według wartości określonej przy ich powstaniu. Natomiast na dzień bilansowy należności krótkoterminowe wycenia się w zamortyzowanym koszcie (z uwzględnieniem odpisów aktualizujących należności)

Odpis aktualizujący wartość należności liczony jest na bazie modelu oczekiwanej straty kredytowej niezależnie od wystąpienia przesłanek utraty wartości, zgodnie z MSSF 9.

Grupa uważa, że należności od odbiorców nie zawierają istotnego elementu finansowania dlatego korzysta w tym przypadku z uproszczonego podejścia i wyceny odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia należności.

Dla należności od odbiorców pozostałych przeprowadzono analizę portfelową. Zastosowano uproszczoną matrycę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności. Poziom oczekiwanych strat został określony w oparciu o analizę danych historycznych. Zgodnie z MSSF 9 historyczne wskaźniki strat powinny zostać skorygowane w oparciu o oczekiwania dotyczące zdarzeń przyszłych. Grupa po analizie uznała wyliczone wartości za nieistotne, w związku z powyższym dokonała odpisów wg następujących zasad:

- należności przeterminowane powyżej 360 dni obejmowane są odpisem w pełnej wysokości,
- w pozostałych przypadkach obowiązuje indywidualna ocena dokonana przez Kierownika Jednostki.

Odpisy aktualizujące należności, zależnie od rodzaju danej należności, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Odwrócenie utworzonego wcześniej odpisu w przypadku spłaty należności lub ustania przesłanek za jego tworzeniem ujmuje się odpowiednio w pozostałych przychodach operacyjnych lub finansowych oraz rozwiązując wartość odpisu.

Prezentacja odpisów aktualizujących w rachunku zysków i strat następuje per saldem w pozostałych przychodach lub pozostałych kosztach operacyjnych.

Na dzień powstania należności w walucie obcej są wyceniane według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania należności (np. wystawienia faktury). Na dzień bilansowy należności w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

### Kontrakty długoterminowe

W celu rzetelnego ustalenia wyniku finansowego jednostek należy dokonać ustalenia przychodu na dzień bilansowy z wykonania niezakończonych usług, a których koszty zostały poniesione do dnia bilansowego. Do tego typu niezakończonych usług należy zaliczyć m.in.:

- Badanie sprawozdań finansowych
- Przeglądy sprawozdań finansowych
- Audyty podatkowe
- Doradztwo związane z przekształcaniem sprawozdań finansowych na zgodne z wytycznymi MSR/MSSF.

Na każdy dzień bilansowy kierownik projektu (zazwyczaj biegły rewident lub doradca podatkowy) jest zobowiązany do ustalenia stopnia zaawansowania danego projektu. Stopień zaawansowania usługi mierzy się zgodnie z MSSF 15.

Za przekazanie danych odpowiedzialne są osoby prowadzące budżety takich projektów dla celów rachunkowości zarządczej. Wycena przychodów z tytułu niezakończonych usług powinna być dokonywana każdorazowo na dzień bilansowy w zbiorczych kwotach wynikających z zestawień przygotowanych przez kierowników projektów. Zrealizowane przychody prezentowane są w pozycji krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

### Rezerwy

Podstawą tworzenia rezerwy jest rzetelny szacunek dokonany przez kierownika lub niezależnych ekspertów. Na każdy dzień bilansowy jednostka weryfikuje zasadność i wysokość kwot utworzonych rezerw.

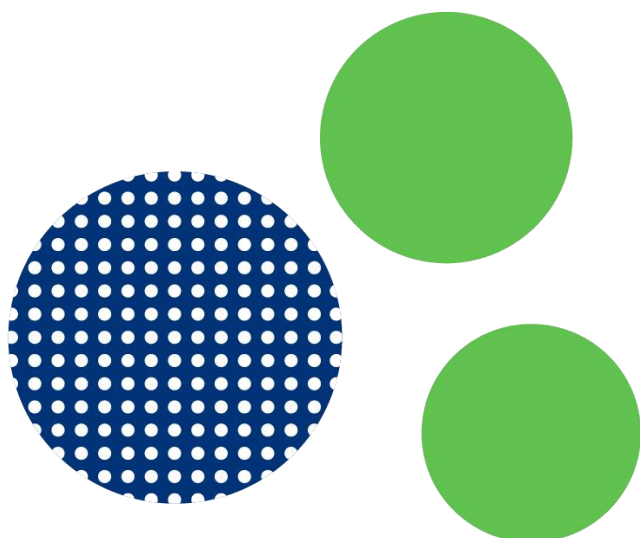
W przypadku gdy skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy dotycząca przyszłych szacowanych zobowiązań powinna odzwierciedlać ich wartość bieżącą na dzień tworzenia lub weryfikacji rezerwy, przy zastosowaniu odpowiedniej stopy dyskontowej. W tym przypadku stosowana jest stopa wynikająca z obligacji skarbowych o okresie najbardziej zbliżonym do przewidywanego okresu realizacji zobowiązania.

### Zasady ustalania wyniku finansowego

Jednostka sporządza odrębne sprawozdanie z dochodów dla składników wyniku finansowego w wariantcie porównawczym.

W segmencie podstawowej działalności operacyjnej prezentowane są przychody i koszty związane bezpośrednio z podstawową operacyjną działalnością jednostki.

W przypadku niezakończonych usług należy wycenić przychody proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, pod warunkiem że stopień ten można wiarygodnie ustalić (metoda procentowego zaawansowania). Jeżeli nie jest możliwe ustalenie stopnia zaawansowania w sposób wiarygodny, przychód ustalany jest w wysokości poniesionych w danym okresie kosztów nie wyższych od kosztów, które jednostka spodziewa się odzyskać (metoda zysku zerowego). Do ujmowania przychodów i kosztów związanych z usługami stosowany jest MSSF 15.



## 5.2. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

|   | <b>IV Q 2020</b><br><b>01.10.2020-</b><br><b>31.12.2020</b> | <b>IV Q 2019</b><br><b>01.10.2019-</b><br><b>31.12.2019</b> | <b>Narastająco</b><br><b>01.01.2020-</b><br><b>31.12.2020</b> | <b>Narastająco</b><br><b>01.01.2019-</b><br><b>31.12.2019</b> |
|---|---|---|---|---|
| <b>Przychody z działalności operacyjnej</b>             | <b>3.552.510,80</b>   | <b>3.078.378,89</b>   | <b>16.070.891,63</b>  | <b>14 644 795,43</b>  |
| <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                  | <b>3.719.132,56</b>   | <b>3.803.573,99</b>   | <b>15.555.543,84</b>  | <b>14 351 168,21</b>  |
| Amortyzacja   | 44.861,57   | 78.713,60   | 271.204,70  | 318 518,23  |
| Zużycie materiałów i energii                            | 96.898,48   | 130.700,28  | 280.731,79  | 564 983,50  |
| Usługi obce   | 1.093.505,51  | 1.282.956,07  | 3.011.321,63  | 2 915 783,84  |
| Podatki i opłaty  | 122.005,22  | -34.463,11  | 354.678,94  | 82 058,71   |
| Wynagrodzenia i Świadczenia na rzecz pracowników        | 2.142.500,05  | 1.840.266,51  | 10.788.295,06   | 9 014 619,59  |
| Pozostałe koszty  | 219.361,73  | 505.400,64  | 849.311,72  | 1 455 204,34  |
| <b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>                       | <b>-166.621,76</b>  | <b>-725.195,10</b>  | <b>515.347,79</b>   | <b>293.627,22</b>   |
| Pozostałe przychody operacyjne                          | 144.174,33  | 329.760,66  | 191.621,43  | 402 667,47  |
| Pozostałe koszty operacyjne                             | 117.687,82  | 329.770,53  | 262.294,60  | 353 249,08  |
| <b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>        | <b>-140.135,25</b>  | <b>-725.204,97</b>  | <b>444.674,62</b>   | <b>343.045,61</b>   |
| Przychody finansowe                                     | 51.981,23   | 22.259,47   | 156.379,69  | 44 438,03   |
| Koszty finansowe  | 12.036,29   | 15.449,69   | 51.384,01   | 47 458,14   |
| <b>Zysk (strata) brutto</b>                             | <b>-100.190,31</b>  | <b>-718.395,19</b>  | <b>549.670,30</b>   | <b>340.025,50</b>   |
| <b>Podatek dochodowy</b>                                | <b>-41.789,32</b>   | <b>-54.776,37</b>   | <b>91.763,51</b>  | <b>120.608,08</b>   |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b> | <b>-58.400,99</b>   | <b>-663.618,82</b>  | <b>457.906,79</b>   | <b>219.417,42</b>   |
| <b>Działalność zaniechana</b>                           | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |
| <b>Zysk (strata) netto za rok obrotowy</b>              | <b>-58.400,99</b>   | <b>-663.618,82</b>  | <b>457.906,79</b>   | <b>219,417,42</b>   |
| <b>Inne całkowite dochody</b>                           | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |
| - zabezpieczenia przepływów pieniężnych                 | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | 0,00  | 0,00  |
| <b>Podatek od innych całkowitych dochodów</b>           | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |
| <b>Inne całkowite dochody netto</b>                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |
| <b>Całkowity dochód za okres</b>                        | <b>-58.400,99</b>   | <b>-663.618,82</b>  | <b>457.906,79</b>   | <b>219,417,42</b>   |
| <b>Zysk okresu:</b>                                     | <b>-58.400,99</b>   | <b>-663.618,82</b>  | <b>457.906,79</b>   | <b>219,417,42</b>   |
| przypadający jednostce Dominującej                      | -50.753,69  | -644.292,44   | 453.736,62  | 213 049,07  |
| na udziały niekontrolujące                              | -7.647,30   | -19.326,38  | 4.170,17  | 6 368,35  |
| <b>Zysk (strata) okresu (zannualizowany)</b>            | <b>-58.400,99</b>   | <b>-663.618,82</b>  | <b>457.906,79</b>   | <b>219.417,42</b>   |
| Średnia liczba akcji                                    | 5.187.526   | 5.187.526   | 5.187.526   | 5.187.526   |
| <b>Zysk (strata) przypadająca na jedną akcję</b>        |   |   |   |   |
| -podstawowy   | <b>-0,01</b>  | <b>-0,13</b>  | <b>0,09</b>   | <b>0,04</b>   |
| -rozwodniony  | <b>-0,01</b>  | <b>-0,13</b>  | <b>0,09</b>   | <b>0,04</b>   |

### 5.3. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

| <b>AKTYWA</b>   | <b>Nota</b> | <b>Stan.na<br/>31.12.2020</b> | <b>Stan.na<br/>31.12.2019</b> |
|---|-------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>  |             | <b>9.722.709,37</b>           | <b>9.984.601,80</b>           |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                      |             | 677.245,26                    | 948.531,95                    |
| Wartość firmy   | 5.6.2       | 8.551.081,69                  | 8.551.081,69                  |
| Pozostałe wartości niematerialne                            |             | 0,00                          | 358,50                        |
| Aktywa finansowe  |             |                               | 0,00                          |
| Pożyczki  |             | 64.885,06                     | 121.466,58                    |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego             |             | 429.497,36                    | 363.163,08                    |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                      |             | <b>8.097.449,23</b>           | <b>5.581.381,67</b>           |
| Należności handlowe oraz pozostałe należności               | 5.6.3       | 1.125.487,05                  | 1.418.311,31                  |
| Należności z tytułu podatku dochodowego                     | 5.6.3       | 386.328,00                    | 255.142,00                    |
| Aktywa finansowe  |             | 203.123,00                    | 82.861,50                     |
| Pożyczki  |             | 137.596,17                    | 130.273,95                    |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                          |             | 3.687.504,65                  | 1.780.295,07                  |
| Rozliczenia międzyokresowe                                  |             | 2.557.410,36                  | 1.914.497,84                  |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>   |             | <b>17.820.158,60</b>          | <b>15.565.983,47</b>          |
| <b>Kapitał własny przypadający jednostce dominującej</b>    |             | <b>11.289.220,37</b>          | <b>11.184.756,90</b>          |
| Kapitał podstawowy  |             | 2.593.763,00                  | 2.593.763,00                  |
| Akcje własne (wielkość ujemna)                              |             | 0,00                          | 0,00                          |
| Pozostałe kapitały  |             | 8.900.471,59                  | 8.806.868,10                  |
| Zyski zatrzymane  |             | -205.014,22                   | -215.874,20                   |
| <b>Udziały niedające kontroli</b>                           |             | <b>3.607,51</b>               | <b>2.146,13</b>               |
| <b>KAPITAŁ WŁASNY RAZEM</b>                                 |             | <b>11.292.827,88</b>          | <b>11.186.903,03</b>          |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                          |             | <b>524.829,88</b>             | <b>348.163,11</b>             |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego            |             | 429.497,36                    | 348.163,11                    |
| Zobowiązania z tytułu leasingu                              |             | 95.332,52                     | 0,00                          |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                         |             | <b>6.002.500,84</b>           | <b>4.030.917,33</b>           |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania | 5.6.5       | 2.008.327,12                  | 1.828.553,98                  |
| Zaliczki otrzymane  | 5.6.5       | 1.832.255,90                  | 981.428,37                    |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego                   |             | 0,00                          | 0,00                          |
| Zobowiązania z tytułu leasingu                              | 5.6.5       | 151.996,80                    | 427.963,89                    |
| Kredyty i pożyczki krótkoterminowe z PRF                    |             | 451.167,00                    | 0,00                          |
| Rezerwy krótkoterminowe                                     | 5.6.4       | 1.553.847,24                  | 783.064,31                    |
| Rozliczenia międzyokresowe                                  |             | 4.906,78                      | 9.906,78                      |
| <b>Razem zobowiązania</b>                                   |             | <b>6.527.330,72</b>           | <b>4.379.080,44</b>           |
| <b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY WŁASNE</b>                 |             | <b>17.820.158,60</b>          | <b>15.565.983,47</b>          |

#### 5.4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

|  | Nota  | 01.01.2020<br>31.12.2020 | 01.01.2019<br>31.12.2019 |
|--|-------|--------------------------|--------------------------|
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>                    |       |                          |                          |
| Zysk (strata) brutto   |       | <b>549.670,30</b>        | <b>340.025,50</b>        |
| Podatek dochodowy zapłacony  |       | -296.469,00              | -119.193,00              |
| Pozostałe korekty  | 5.6.6 | 1.556.361,60             | 60.017,26                |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>                        |       | <b>1.809.562,90</b>      | <b>280.849,76</b>        |
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>                  |       |                          |                          |
| <b>Wpływy</b>  |       | <b>13.295,75</b>         | <b>111.433,13</b>        |
| Zbycie wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowych aktywów trwałych            |       | 0,00                     | 88.250,17                |
| Z aktywów finansowych, w tym :   |       | 13.295,75                | 23.182,96                |
| a) w jednostkach powiązanych   |       | 0,00                     | 0,00                     |
| b) w pozostałych jednostkach   |       | 13.295,75                | 23.182,96                |
| - zbycie aktywów finansowych   |       | 0,00                     | 0,00                     |
| - dywidendy i udziały w zyskach  |       | 0,00                     | 0,00                     |
| - odsetki  |       | 13.295,75                | 23.182,96                |
| <b>Wydatki</b>   |       | <b>0,00</b>              | <b>148.200,62</b>        |
| Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych       |       | 0,00                     | 148.200,62               |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+/- II)</b>            |       | <b>13 295,75</b>         | <b>-36.767,49</b>        |
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>                     |       |                          |                          |
| <b>Wpływy</b>  |       | <b>489.316,76</b>        | <b>52.325,09</b>         |
| Kredyty i pożyczki pozostałe   |       | 33.149,76                | 52.325,09                |
| Pożyczka z PFR   |       | 456.167,00               | 0,00                     |
| <b>Wydatki</b>   |       | <b>404.965,83</b>        | <b>330.171,09</b>        |
| Dywidendy i inne spłaty na rzecz właścicieli                                       |       | 207.501,04               | 155.625,78               |
| Spłaty kredytów i pożyczek   |       | 0,00                     | .                        |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                            |       | 182.584,59               | 167.546,07               |
| Odsetki  |       | 14.880,20                | 6.999,24                 |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+/- II)</b>               |       | <b>84.350,93</b>         | <b>-277.846,00</b>       |
| <b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (AIII+/-BIII+/-CIII)</b>                       |       | <b>1.907.209,58</b>      | <b>-33.763,73</b>        |
| <b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH</b>                                  |       | <b>1.907.209,58</b>      | <b>-33.763,73</b>        |
| - w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych |       | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>   |       | <b>1.780.295,07</b>      | <b>1.814.058,80</b>      |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), w tym</b>                            |       | <b>3.687.504,65</b>      | <b>1.780.295,07</b>      |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania   |       | 23.842,18                | <b>0,00</b>              |

|  | Nota  | 01.10.2020<br>31.12.2020 | 01.10.2019<br>31.12.2019 |
|--|-------|--------------------------|--------------------------|
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>                    |       |                          |                          |
| Zysk (strata) brutto   |       | -100.190,31              | -718.395,19              |
| Podatek dochodowy zapłacony  |       | -20.194,00               | -25.085,00               |
| Pozostałe korekty  | 5.6.6 | 460.074,37               | 331.289,93               |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>                        |       | <b>339.690,06</b>        | <b>-412.190,26</b>       |
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>                  |       |                          |                          |
| <b>Wpływy</b>  |       | <b>6.746,51</b>          | <b>65.244,90</b>         |
| Zbycie wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowych aktywów trwałych            |       | 0,00                     | 51.990,00                |
| Z aktywów finansowych, w tym :   |       | 6.746,51                 | 13.254,90                |
| a) w jednostkach powiązanych   |       | 0,00                     | 0,00                     |
| b) w pozostałych jednostkach   |       | 6.746,51                 | 13.254,90                |
| - zbycie aktywów finansowych   |       | 0,00                     | 0,00                     |
| - dywidendy i udziały w zyskach  |       | 0,00                     | 0,00                     |
| - odsetki  |       | 6.746,51                 | 13.254,90                |
| <b>Wydatki</b>   |       | <b>0,00</b>              | <b>-38.806,30</b>        |
| Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych       |       | 0,00                     | -38.806,30               |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+/- II)</b>            |       | <b>6 746,51</b>          | <b>104.051,20</b>        |
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>                     |       |                          |                          |
| <b>Wpływy</b>  |       | <b>0,00</b>              | <b>2.600,54</b>          |
| Kredyty i pożyczki pozostałe   |       | 0,00                     | 2.600,45                 |
| Pożyczka z PFR   |       | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Wydatki</b>   |       | <b>291.454,41</b>        | <b>35.317,09</b>         |
| Dywidendy i inne spłaty na rzecz właścicieli                                       |       | 207.501,04               | 0,00                     |
| Spłaty kredytów i pożyczek   |       | 0,00                     | 0,00                     |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                            |       | 76.472,20                | 32.929,30                |
| Odsetki  |       | 7.481,17                 | 2.387,79                 |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+/- II)</b>               |       | <b>-291.454,41</b>       | <b>-32.716,64</b>        |
| <b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (AIII+/-BIII+/-CIII)</b>                       |       | <b>54.982,16</b>         | <b>-340.855,70</b>       |
| <b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH</b>                                  |       | <b>54.982,16</b>         | <b>-340.855,70</b>       |
| - w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych |       | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>   |       | <b>3.632.522,49</b>      | <b>2.121.150,77</b>      |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), w tym</b>                            |       | <b>3.687.504,65</b>      | <b>1.780.295,07</b>      |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania   |       | 23.842,18                | 0,00                     |





5.5. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.**

| Pozycje kapitału własnego:          | Kapitał podstawowy  | Akcje własne | Pozostałe kapitały  | Zyski zatrzymane   | Zysk (strata) netto | Udziały niedające kontroli | Razem Kapitał własny |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|
| <b>Saldo na dzień 01.01.2020</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.806.868,10</b> | <b>-215.874,20</b> | <b>0,00</b>         | <b>2.146,13</b>            | <b>11.186.903,03</b> |
| Stan na początek okresu skorygowany | 2.593.763,00        | 0,00         | 8.806.868,10        | -215.874,20        | 0,00                | 2.146,13                   | 11.186.903,03        |
| Nierozliczony zysk roku ubiegłego   | 0,00                | 0,00         | 93.603,49           | -650.377,68        |                     | -2.146,13                  | -558.920,32          |
| Zysk okresu                         | 0,00                | 0,00         | 0,00                |                    | 457.906,79          | -562,65                    | 457.344,13           |
| Przeznaczenie na dywidendę          | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 207.501,04         | 0,00                | 0,00                       | 207.501,04           |
| <b>Saldo na dzień 31.12.2020</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.900.471,59</b> | <b>-658.750,84</b> | <b>457.906,79</b>   | <b>-562,65</b>             | <b>11.292.827,88</b> |

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.**

| Pozycje kapitału własnego:          | Kapitał podstawowy  | Akcje własne | Pozostałe kapitały  | Zyski zatrzymane   | Zysk (strata) netto | Udziały niedające kontroli | Razem Kapitał własny |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|
| <b>Saldo na dzień 01.01.2020</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.806.868,10</b> | <b>-276.894,89</b> | <b>0,00</b>         | <b>4.359,07</b>            | <b>11.128.095,28</b> |
| Stan na początek okresu skorygowany | 2.593.763,00        | 0,00         | 8.806.868,10        | -276.894,89        | 0,00                | 4.359,07                   | 11.128.095,28        |
| Nierozliczony zysk roku ubiegłego   | 0,00                | 0,00         | 0,00                | -314.022,51        | 0,00                | -4.359,07                  | -318.381,58          |
| Zysk okresu                         | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00               | 219.417,42          | 2.146,13                   | 221.563,55           |
| Przeznaczenie na dywidendę          | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 155.625,78         | 0,00                | 0,00                       | 155.625,78           |
| <b>Saldo na dzień 31.12.2020</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.806.868,10</b> | <b>-435.291,62</b> | <b>219.417,42</b>   | <b>2.146,13</b>            | <b>11.186.903,03</b> |

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 01.10.2020 r. – 31.12.2020 r.**

| Pozycje kapitału własnego:          | Kapitał podstawowy  | Akcje własne | Pozostałe kapitały  | Zyski zatrzymane   | Zysk (strata) netto | Udziały niedające kontroli | Razem Kapitał własny |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|
| <b>Saldo na dzień 01.10.2020</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.900.471,59</b> | <b>-655.012,72</b> | <b>516.307,78</b>   | <b>7.084,65</b>            | <b>11.362.614,29</b> |
| Stan na początek okresu skorygowany | 2.593.763,00        | 0,00         | 8.900.471,59        | -655.012,72        | 516.307,78          | 7.084,65                   | 11.362.614,29        |
| Nierozliczony zysk roku ubiegłego   | 0,00                | 0,00         | 0,00                | -204.154,51        |                     | -7.084,65                  | -211.239,16          |
| Zysk okresu                         | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00               | -58.400,99          | -7.647,30                  | -66.048,29           |
| Przeznaczenie na dywidendę          | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 207.501,04         | 0,00                | 0,00                       | 207.501,04           |
| <b>Saldo na dzień 31.12.2020</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.900.471,59</b> | <b>-651.666,19</b> | <b>457.906,79</b>   | <b>-7.647,30</b>           | <b>11.292.827,88</b> |

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 01.10.2019 r. – 31.12.2019 r.**

| Pozycje kapitału własnego:          | Kapitał podstawowy  | Akcje własne | Pozostałe kapitały  | Zyski zatrzymane   | Zysk (strata) netto | Udziały niedające kontroli | Razem Kapitał własny |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|
| <b>Saldo na dzień 01.10.2019</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.806.868,10</b> | <b>-398.296,99</b> | <b>883.036,24</b>   | <b>21.472,51</b>           | <b>11.906.842,86</b> |
| Stan na początek okresu skorygowany | 2.593.763,00        | 0,00         | 8.806.868,10        | -398.296,99        | 883.036,24          | 21.472,51                  | 11.906.842,86        |
| Nierozliczony zysk roku ubiegłego   | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 867.514,12         | 0,00                | -4.359,07                  | -36.994,64           |
| Zysk okresu                         | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00               | -663.618,82         | -19.326,38                 | -682.945,20          |
| Przeznaczenie na dywidendę          | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                       | 0,00                 |
| <b>Saldo na dzień 31.12.2019</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.806.868,10</b> | <b>469.217,13</b>  | <b>-663.618,82</b>  | <b>-19.326,38</b>          | <b>11.186.903,03</b> |



## 5.6. Wybrane informacje dodatkowe

### 5.6.1. Sezonowość przychodów

O wynikach Grupy w znacznym stopniu decyduje sezonowość. Główny udział w przychodach Emitenta mają usługi audytorskie, a Grupa największe przychody generuje w pierwszym i drugim kwartale roku obrotowego, z uwagi na realizowanie w tym okresie usługi i czas zlecenia przez klientów badań sprawozdań finansowych.

### 5.6.2. Wartość firmy

W ramach konsolidacji danych finansowych powstała wartość firmy wynikająca z nadwyżki ceny nabycia udziałów przejmowanych spółek, nad sumą ich aktywów netto. Jako cenę nabycia przyjęto wartość nowej emisji akcji (2.831.000 sztuk) ustaloną według kursu rynkowego akcji Auxilium S.A. na dzień rejestracji połączenia, który w dniu 29 listopada 2011 r. wyniósł 3,05.

Wartość firmy = akcje nowej emisji \* kurs z dnia objęcia kontroli – Aktywa netto spółek przejmowanych

Wartość firmy = 2.831.000 \* 3,05 – 64.768,31 = 8.569.781,69

W roku 2012 zgodnie z umową połączenia jednostka dominująca zakupiła 100% udziałów w spółce UHY ECA Szkolenia Sp. o.o., za cenę PLN 7.000,00. Aktywa netto spółki przejmowanej na dzień objęcia kontroli wynosiły PLN 4.272,63. Nadwyżka ceny nabycia nad aktywami netto dały wartość firmy w kwocie PLN 2.727,37.

Na koniec 2014 roku stwierdzono konieczność utworzenia odpisu aktualizującego w wysokości 18,7 TPLN

Powstała w wyniku konsolidacji wartość firmy na koniec 2015, 2016, 2017, 2018 i 2019 roku została poddana testowi na utratę wartości zgodnie z MSR 36. Na jego podstawie nie stwierdzono konieczności utworzenia odpisu aktualizującego.

#### Dane w TPLN

| Spółka   | Wartość firmy BO | Aktywa netto | Wartość odzyskiwalna | Odpis | Wartość firmy BZ |
|--|------------------|--------------|----------------------|-------|------------------|
| UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.   | 6.969,9          | 282,3        | 14.427,0             | -     | 6.969,9          |
| UHY ECA Podatki Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. | 1.135,0          | -316,2       | 2.144,5              | -     | 1.135,0          |
| UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.                                 | 496,4            | -60,8        | 3.364,5              | -     | 496,4            |
| UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.                                   | 2,7              | 46,2         | 692,5                | -     | 2,7              |
| <b>Różnica</b>   | <b>8.604,0</b>   |              | 20.628,5             |       | <b>8.604,0</b>   |

### 5.6.3. Należności handlowe i pozostałe

| <b>Okres sprawozdawczy</b>                    | <b>31.12.2020</b>   | <b>31.12.2019</b>   |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Należności handlowe i pozostałe, w tym</b> | <b>1.511.815,05</b> | <b>1.673.453,31</b> |
| należności handlowe                           | 994.902,03          | 1.087.841,70        |
| <i>Brutto</i>                                 | <i>1.766.947,64</i> | <i>1.761.296,88</i> |
| <i>Odpisy</i>                                 | <i>772.045,61</i>   | <i>673.455,18</i>   |
| podatkowe, w tym:                             | 391.287,79          | 265.272,10          |
| z tytułu podatku dochodowego                  | 386.328,00          | 255.142,00          |
| pozostałe należności podatkowe, w tym VAT     | 4.959,79            | 10.130,10           |
| pozostałe należności                          | 125.625,23          | 320.339,51          |
| zapłacone zaliczki                            | .                   | 0,00                |
| kaucje, wadia                                 | 89.574,52           | 50.651,47           |
| od pracowników                                | 11.442,88           | 10.102,96           |
| od właścicieli                                | 12.765,00           | 717,12              |
| Pozostałe                                     | 11.842,83           | 258.867,96          |

### **Wiekowanie należności z tytułu dostaw i usług**

| <b>Okres sprawozdawczy</b> | <b>31.12.2020</b>   | <b>31.12.2019</b>   |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Należności brutto</b>   | <b>1.766.947,64</b> | <b>1.761.296,88</b> |
| W terminie                 | 700.055,99          | 495.589,26          |
| <b>Przeterminowane</b>     | <b>1.066.891,65</b> | <b>1.265.707,62</b> |
| do 30 dni                  | 117.335,79          | 353.333,82          |
| od 31 do 90 dni            | 38.013,16           | 126.117,99          |
| od 91 do 180 dni           | 66.897,97           | 111.509,13          |
| od 181 do 365 dni          | 75.115,45           | 1.291,50            |
| powyżej roku               | 769.529,28          | 673.455,18          |

### 5.6.4. Rezerwy krótkoterminowe

| <b>Tytuł rezerwy:</b>          | <b>Wartość na<br/>31.12.2020</b> | <b>Wartość na<br/>31.12.2019</b> |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| na niewykorzystane urlopy      | 639.709,01                       | 409.769,47                       |
| na wynagrodzenia podwykonawców | 0,00                             | 0,00                             |
| na premie i wynagrodzenia      | 784.217,49                       | 344.377,14                       |
| pozostałe rezerwy              | 129.920,74                       | 28.917,70                        |
| <b>Razem:</b>                  | <b>1.553.847,24</b>              | <b>783.064,31</b>                |

5.6.5. Zobowiązania handlowe i pozostałe

| Okres sprawozdawczy                         | 31.12.2020          | 31.12.2019          |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Zobowiązania handlowe i pozostałe</b>    | <b>4.443.746,82</b> | <b>3.327.946,24</b> |
| <b>handlowe</b>                             | <b>396.181,93</b>   | <b>931.720,60</b>   |
| <b>podatkowe, w tym:</b>                    | <b>1.113.047,37</b> | <b>560.685,79</b>   |
| z tytułu podatku dochodowego                | .                   | 0,00                |
| pozostałe zobowiązania podatkowe, w tym VAT | 1.113.047,37        | 560.685,79          |
| <b>pozostałe</b>                            | <b>2.934.517,52</b> | <b>1.835.539,85</b> |
| zaliczki otrzymane                          | 1.832.255,90        | 981.428,37          |
| wobec akcjonariuszy - dywidenda             |                     | 0,00                |
| leasingowe                                  | 151.996,80          | 427.963,89          |
| wobec pracowników                           | 418.143,96          | 349.958,88          |
| kredyty i pożyczki                          | 451.167,00          | 0,00                |
| wobec właścicieli                           | 0,00                | 0,00                |
| kaucje                                      | 6.888,67            | 0,00                |
| pozostałe                                   | 74.065,19           | 76.188,71           |

5.6.6. Nota dodatkowa rachunku przepływów pieniężnych

Specyfikacja szczegółowa pozostałych korekt działalności operacyjnej.

|   | 01.01.2020 -<br>31.12.2020 | 01.01.2019 -<br>31.12.2019 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>Pozostałe korekty</b>  | <b>1.556.361,60</b>        | <b>-60.017,26</b>          |
| Amortyzacja   | 271.204,70                 | 318.518,23                 |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                       | 1.584,45                   | -16.183,72                 |
| Zyski (straty) z działalności inwestycyjnej                                   | -120.261,50                | 1.312,42                   |
| Zmiana stanu rezerw   | 770.782,93                 | 167.620,56                 |
| Zmiana stanu należności   | 292.824,26                 | -303.790,46                |
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z<br>wyjątkiem pożyczek i kredytów | 754.633,58                 | 254.053,02                 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                       | -642.912,52                | -461.243,69                |
| Inne korekty  | 0,00                       | 0,00                       |
| Zmiana podatku dochodowego  | 228.505,70                 | 99.730,90                  |

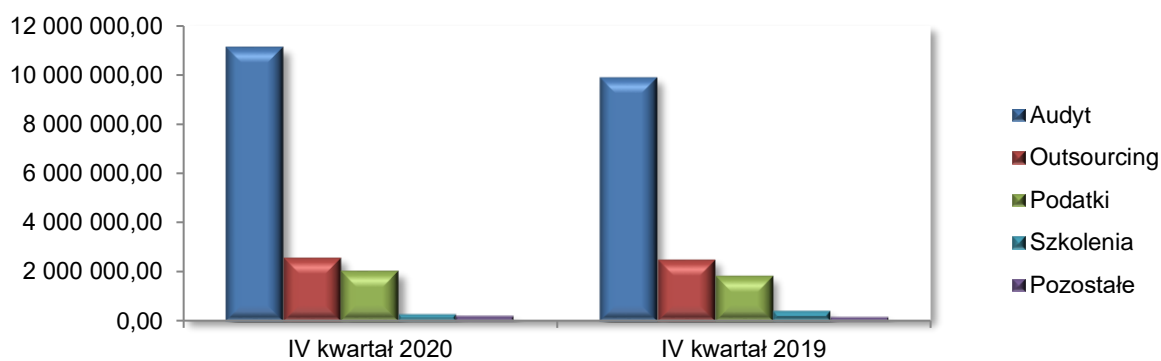
### 5.6.7. Segmenty operacyjne

Zgodnie z MSSF 8 prezentujemy przychody ze sprzedaży głównych segmentów operacyjnych Grupy.

Wśród głównych obszarów działania Grupy UHY ECA wyróżniamy:

- audyt – usługi związane z badaniami i przeglądami sprawozdań finansowych oraz inne usługi świadczone przez biegłych rewidentów na rzecz sektora korporacyjnego,
- outsourcing księgowy – usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz obsługa kadrowo - płacowa
- podatki – doradztwo prawno - podatkowe,
- szkolenia – usługi szkoleniowe z zakresu rachunkowości i podatków.

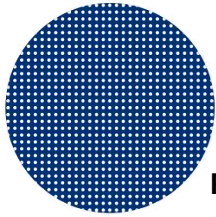
|                          | Audyt         | Outsourcing  | Podatki      | Szkolenia  | Pozostałe  |
|--------------------------|---------------|--------------|--------------|------------|------------|
| <b>I-IV kwartał 2020</b> | 11.127.856,52 | 2.558.349,77 | 1.988.924,53 | 242.423,01 | 153.337,80 |
| <b>I-IV kwartał 2019</b> | 9.890.436,04  | 2.479.290,73 | 1.797.838,14 | 350.663,83 | 126.566,69 |



|                            | <b>I-IV kwartał 2020</b> | <b>I-IV kwartał 2019</b> |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Rentowność sprzedaży netto | 3,2                      | 2,0                      |
| Rentowność brutto          | 3,4                      | 2,3                      |
| Rentowność netto           | 2,8                      | 1,5                      |

**Przychody, koszty i wynik finansowy w podziale na segmenty operacyjne za okres 01.01.2020r. - 31.12.2020r.**

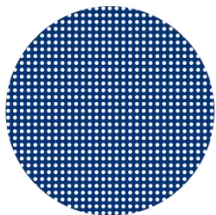
|  | <b>Audyt</b>  | <b>Outsourcing</b> | <b>Podatki</b> | <b>Szkolenia</b> | <b>Pozostała działalność</b> | <b>Razem</b>      |
|--|---------------|--------------------|----------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| <b>Przychody ze sprzedaż uzyskiwane od zewnętrznych klientów</b> | 11.127.856,52 | 2.558.349,77       | 1.988.924,53   | 242.423,01       | 153.337,80                   | 16.070.891,63     |
| <b>Koszty podstawowej działalności operacyjnej</b>               | 9.289.367,58  | 2.012.115,26       | 1.777.637,44   | 240.155,44       | 129.318,17                   | 13.448.593,89     |
| <i>Amortyzacja</i>   |               |                    |                |                  |                              | 271.204,70        |
| <b>Koszty ogólnego przypadające na segment</b>                   | 1.707.525,45  | 277.141,35         | 101.913,65     | 20.369,50        | 0,00                         | 2.106.949,95      |
|  |               |                    |                |                  |                              | 1.866.259,95      |
| <b>Wynik segmentu na działalności operacyjnej</b>                | 130.963,49    | 269.093,16         | 109.373,44     | -18.101,93       | 24.019,63                    | 515.347,79        |
| <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                            | 167.985,50    | 12.536,94          | 4.370,96       | 5.000,42         | 1.727,61                     | 191.621,43        |
| <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                               | 105.047,61    | 140.159,75         | 7.502,16       | 116,70           | 9.468,38                     | 262.294,60        |
| <b>Wynik segmentu z działalności gospodarczej</b>                | 193.901,38    | 141.470,35         | 106.242,24     | -13.218,21       | 16.278,86                    | 444.674,62        |
| <b>Przychody finansowe</b>                                       | 15.515,92     | 7.276,69           | 3.577,83       | 15,25            | 129.994,00                   | 156.379,69        |
| <b>Koszty finansowe</b>  | 26.765,99     | 8.608,07           | 2.136,42       | 0,00             | 13.873,53                    | 51.384,01         |
| <b>Wynik finansowy brutto</b>                                    | 182.651,31    | 140.138,97         | 107.683,65     | -13.202,96       | 132.399,33                   | 549.670,30        |
| <b>Podatek dochodowy</b>   |               |                    |                |                  | 91.763,51                    | 91.763,51         |
| <b>Wynik finansowy netto</b>                                     |               |                    |                |                  |                              | <b>457.906,79</b> |



Przychody, koszty i wynik finansowy w podziale na segmenty operacyjne za okres 01.01.2019r. - 31.12.2019r.

|  | Audyt        | Outsourcing  | Podatki      | Szkolenia  | Pozostała działalność | Razem             |
|--|--------------|--------------|--------------|------------|-----------------------|-------------------|
| Przychody ze sprzedaży uzyskiwane od zewnętrznych klientów | 9.911.159,66 | 2.460.080,85 | 1.796.324,40 | 350.663,83 | 126.566,69            | 14.644.795,43     |
| Koszty podstawowej działalności operacyjnej                | 7.017.621,65 | 1.724.086,79 | 1.639.166,59 | 289.778,07 | 49.109,55             | 10.719.762,65     |
| <i>Amortyzacja</i>   |              |              |              |            |                       | <i>318.518,23</i> |
| Koszty ogólnego przypadające na segment                    | 2.521.906,22 | 869.783,46   | 176.221,51   | 63.494,37  |                       | 3.631.405,56      |
| Wynik segmentu na działalności operacyjnej                 | 371.631,79   | -133.789,40  | -19.063,70   | -2.608,61  | 77.457,14             | 293.627,22        |
| Pozostałe przychody operacyjne                             | 224.218,20   | 175.289,34   | 24,39        | 1,54       | 3.134,00              | 402.667,47        |
| Pozostałe koszty operacyjne                                | 194.197,70   | 24.137,31    | 2.885,24     | 0,00       | 132.028,83            | 353.249,08        |
| Wynik segmentu z działalności gospodarczej                 | 401.652,29   | 17.362,63    | -21.924,55   | -2.607,07  | -51.437,69            | 343.045,61        |
| Przychody finansowe  | 7.419,85     | 2.695,57     | 423,67       | 243,23     | 33.655,71             | 44.438,03         |
| Koszty finansowe   | 21.271,58    | 6.586,58     | 393,77       | 19,60      | 19.186,61             | 47.458,14         |
| Wynik finansowy brutto                                     | 387.800,56   | 13.471,62    | -21.894,65   | -2.383,44  | -36.968,59            | 340.025,50        |
| Podatek dochodowy  |              |              |              |            | 120.608,08            | 120.608,08        |
| Wynik finansowy netto                                      |              |              |              |            |                       | <b>219.417,42</b> |





### Aktywa segmentów na 31.12.2020

|                                       | Audyt               | Outsourcing         | Podatki           | Szkolenia         | Pozostała działalność | Razem                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>Aktywa segmentów</b>               | 5.498.155,38        | 1.169.617,98        | 363.645,50        | 187.689,73        | 1.169.503,40          | 8.388.611,99         |
| <b>Wartość firmy</b>                  | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 8.551.081,69          | 8.551.081,69         |
| <b>Aktywa nieprzypisane segmentom</b> | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 880.464,92            | 880.464,92           |
| <b>Aktywa ogółem</b>                  | <b>5.498.155,38</b> | <b>1.169.617,98</b> | <b>363.645,50</b> | <b>187.689,73</b> | <b>10.601.050,01</b>  | <b>17.820.158,60</b> |

### Aktywa segmentów na 31.12.2019

|                                       | Audyt               | Outsourcing       | Podatki           | Szkolenia         | Pozostała działalność | Razem                |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>Aktywa segmentów</b>               | 3.752.502,97        | 848.398,53        | 197.116,35        | 185.637,22        | 998.376,42            | 5.982.031,49         |
| <b>Wartość firmy</b>                  | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 8.551.081,69          | 8.551.081,69         |
| <b>Aktywa nieprzypisane segmentom</b> | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 1.032.870,29          | 1.032.870,29         |
| <b>Aktywa ogółem</b>                  | <b>3.752.502,97</b> | <b>848.398,53</b> | <b>197.116,35</b> | <b>185.637,22</b> | <b>10.582.328,40</b>  | <b>15.565.983,47</b> |

## 6. Wybrane jednostkowe dane finansowe

Poniższe dane finansowe zostały przeliczone na EUR według kursów z punktu 4. Prezentowane dane zawierają wyłącznie jednostkowe dane finansowe Emitenta, z uwzględnieniem wypłaconych Emitentowi dywidend ze spółek zależnych.

| L.p. | WYBRANE<br>FINANSOWE                    | DANE | w zł   |  | w EUR  |  |
|------|---|------|--|--|--|--|
|      |   |      | IV kwartał<br>2020<br>01.10.2020 -<br>31.12.2020 | IV kwartał<br>2019<br>01.10.2019 -<br>31.12.2019 | IV kwartał<br>2020<br>01.10.2020 -<br>31.12.2020 | IV kwartał<br>2019<br>01.10.2019 -<br>31.12.2019 |
| 1    | Przychody netto ze sprzedaży            |      | 360.734,59                                       | 365.391,48                                       | 78.926,72  | 85.346,58  |
| 2    | Amortyzacja                             |      | 7.754,36   | 8.278,75   | 1.696,61   | 1.933,72   |
| 3    | Zysk/strata na sprzedaży                |      | 33.132,20  | 195,57   | 7.249,14   | 45,68  |
| 4    | Zysk/strata na działalności operacyjnej |      | 32.285,87  | -34.453,62                                       | 7.063,97   | -8.047,53  |
| 5    | Zysk/strata brutto                      |      | 84.727,90  | -6.157,03  | 18.537,99  | -1.438,13  |
| 6    | Zysk/strata netto                       |      | 183.745,26                                       | -208.516,36                                      | 40.202,44  | -48.704,36                                       |

Źródło: Spółka

| L.p. | WYBRANE<br>FINANSOWE                    | DANE | w zł                                      |   | w EUR                                     |   |
|------|---|------|---|---|---|---|
|      |   |      | Narastająco<br>01.01.2020 -<br>31.12.2020 | Narastająco<br>01.01.2019 -<br>31.12.2019 | Narastająco<br>01.01.2020 -<br>31.12.2020 | Narastająco<br>01.01.2019 -<br>31.12.2019 |
| 1    | Przychody netto ze sprzedaży            |      | 1.325.468,58                              | 1.567.919,06                              | 296.249,82                                | 364.395,06                                |
| 2    | Amortyzacja                             |      | 31.716,60                                 | 33.752,21                                 | 7.088,84                                  | 7.844,24                                  |
| 3    | Zysk/strata na sprzedaży                |      | 101.402,04                                | 177.016,65                                | 22.663,94                                 | 41.139,87                                 |
| 4    | Zysk/strata na działalności operacyjnej |      | 93.661,27                                 | 138.859,12                                | 20.933,83                                 | 32.271,80                                 |
| 5    | Zysk/strata brutto                      |      | 442.135,64                                | 463.113,07                                | 98.819,85                                 | 107.630,63                                |
| 6    | Zysk/strata netto                       |      | 402.469,07                                | 301.104,53                                | 89.954,14                                 | 69.978,74                                 |

Źródło: Spółka

| L.p. | WYBRANE<br>FINANSOWE                        | DANE | w zł          |               | w EUR        |              |
|------|---|------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|      |   |      | 31.12.2020r.  | 31.12.2019r.  | 31.12.2020r. | 31.12.2019r. |
| 1    | Kapitał własny                              |      | 11.545.404,70 | 11.350.436,67 | 2.711.143,52 | 2.665.360,26 |
| 2    | Należności<br>długoterminowe                |      | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 3    | Należności<br>krótkoterminowe               |      | 1.318.025,86  | 1.021.876,20  | 309.504,72   | 239.961,54   |
| 4    | Środki pieniężne i inne<br>aktywa pieniężne |      | 927.898,76    | 953.250,12    | 217.893,33   | 223.846,45   |
| 5    | Zobowiązania<br>długoterminowe              |      | 429.497,36    | 343.230,47    | 100.856,49   | 80.598,91    |
| 6    | Zobowiązania<br>krótkoterminowe             |      | 640.758,31    | 284.438,15    | 150.465,73   | 66.793,04    |

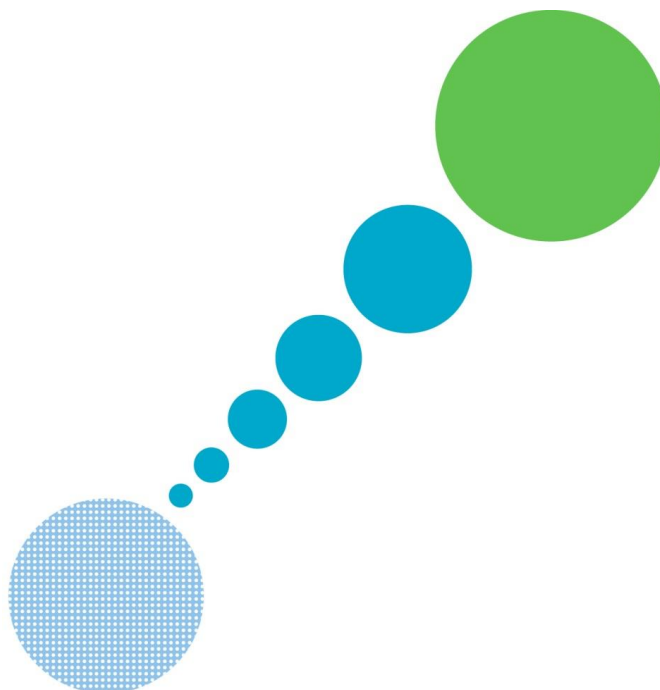
*Źródło: Spółka*

## 7. Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Emitenta

### 7.1. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. W szczególności niniejszy raport sporządzono w oparciu o MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa oraz MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe. W kwestiach nie uregulowanych przez MSSF zastosowano wymogi ustawy o rachunkowości.

Metody wyceny są zgodne z zasadami przyjętymi do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego opisanymi w punkcie 5.1.



7.2. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów Emitenta

|   | IV Q 2020<br>01.10.2020<br>31.12.2020 | IV Q 2019<br>01.10.2019<br>31.12.2019 | Narastająco<br>01.01.2020<br>31.12.2020 | Narastająco<br>01.01.2019<br>31.12.2019 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|
| <b>Przychody z działalności operacyjnej</b>             | <b>360.734,59</b>                     | <b>365.391,48</b>                     | <b>1.325.468,58</b>                     | <b>1.567.919,06</b>                     |
| <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                  | <b>327.602,39</b>                     | <b>365.195,91</b>                     | <b>1.224.066,54</b>                     | <b>1.390.902,41</b>                     |
| Amortyzacja   | 7.754,36                              | 8.278,75                              | 31.716,60                               | 33.752,21                               |
| Zużycie materiałów i energii                            | -5,44                                 | 9.194,55                              | 5.482,00                                | 85.013,20                               |
| Usługi obce   | 210.615,02                            | 258.048,53                            | 849.212,50                              | 872.172,00                              |
| Podatki i opłaty  | 759,05                                | 6.896,50                              | 8.265,55                                | 8.775,40                                |
| Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników        | 94.232,48                             | 45.616,02                             | 265.305,41                              | 267.233,56                              |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                    | 0,00                                    |
| Pozostałe koszty  | 14.246,92                             | 37.161,56                             | 64.084,48                               | 123.956,04                              |
| <b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>                       | <b>33.132,20</b>                      | <b>195,57</b>                         | <b>101.402,04</b>                       | <b>177.016,65</b>                       |
| Pozostałe przychody operacyjne                          | 1.622,05                              | 41.881,30                             | 1.727,61                                | 93.871,30                               |
| Pozostałe koszty operacyjne                             | 2.468,38                              | 76.530,49                             | 9.468,38                                | 132.028,83                              |
| <b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>        | <b>32.285,87</b>                      | <b>-34.453,62</b>                     | <b>93.661,27</b>                        | <b>138.859,12</b>                       |
| Przychody finansowe                                     | 55.272,11                             | 29.486,95                             | 362.347,90                              | 343.440,56                              |
| Koszty finansowe  | 2.830,08                              | 1.190,36                              | 13.873,53                               | 19.186,61                               |
| <b>Zysk (strata) brutto</b>                             | <b>84.727,90</b>                      | <b>-6.157,03</b>                      | <b>442.135,64</b>                       | <b>463.113,07</b>                       |
| <b>Podatek dochodowy</b>                                | <b>-99.017,36</b>                     | <b>202.359,33</b>                     | <b>39.666,57</b>                        | <b>162.008,54</b>                       |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b> | <b>183.745,26</b>                     | <b>-208.516,36</b>                    | <b>402.469,07</b>                       | <b>301.104,53</b>                       |
| <b>Działalność zaniechana</b>                           | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                             |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>   | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                             |
| <b>Zysk (strata) netto za rok obrotowy</b>              | <b>183.745,26</b>                     | <b>-208.516,36</b>                    | <b>402.469,07</b>                       | <b>301.104,53</b>                       |
| <b>Inne całkowite dochody</b>                           | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                             |
| - zabezpieczenia przepływów pieniężnych                 | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                    | 0,00                                    |
| <b>Podatek od innych całkowitych dochodów</b>           | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                             |
| <b>Inne całkowite dochody netto</b>                     | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                             |
| <b>Całkowity dochód za okres</b>                        | <b>183.745,26</b>                     | <b>-208.516,36</b>                    | <b>402.469,07</b>                       | <b>301.104,53</b>                       |
| <b>Zysk (strata) okresu (zannualizowany)</b>            | <b>183.745,26</b>                     | <b>-208.516,36</b>                    | <b>402.469,07</b>                       | <b>301.104,53</b>                       |
| Średnia liczba akcji                                    | 5.187.526                             | 5.187.526                             | 5.187.526                               | 5.187.526                               |
| <b>Zysk (strata) przypadająca na jedną akcję</b>        |                                       |                                       |   |   |
| -podstawowy   | 0,04                                  | -0,04                                 | 0,08                                    | 0,06                                    |
| -rozwodniony  | 0,04                                  | -0,04                                 | 0,08                                    | 0,06                                    |

### 7.3. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

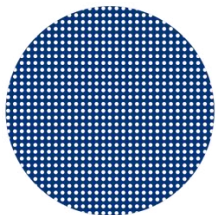
| <b>AKTYWA</b>   | <b>Stan na<br/>31.12.2020</b> | <b>Stan na<br/>31.12.2019</b> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>  | <b>9.223.294,01</b>           | <b>9.399.456,39</b>           |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                      | 116.046,87                    | 147.763,47                    |
| Pozostałe wartości niematerialne                            | 0,00                          | 0,00                          |
| Aktywa finansowe  | 8.694.358,38                  | 8.824.274,43                  |
| Pożyczki  | 0,00                          | 129.916,05                    |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego             | 412.888,76                    | 297.502,44                    |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                      | <b>3.392.366,36</b>           | <b>2.578.648,90</b>           |
| Należności handlowe oraz pozostałe należności               | 1.318.025,86                  | 1.021.876,20                  |
| Należności z tytułu podatku dochodowego                     | 411.430,00                    | 255.142,00                    |
| Aktywa finansowe  | 203.123,00                    | 82.861,50                     |
| Pożyczki  | 420.981,23                    | 210.408,43                    |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                          | 927.898,76                    | 953.250,12                    |
| Rozliczenia międzyokresowe                                  | 110.907,51                    | 55.110,65                     |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>   | <b>12.615.660,37</b>          | <b>11.978.105,29</b>          |
| <b>ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY WŁASNE</b>                       |                               |                               |
| <b>Kapitał własny przypadający jednostce dominującej</b>    | <b>11.545.404,70</b>          | <b>11.350.436,67</b>          |
| Kapitał podstawowy  | 2.593.763,00                  | 2.593.763,00                  |
| Akcje własne (wielkość ujemna)                              | 0,00                          | 0,00                          |
| Pozostałe kapitały  | 8.820.174,34                  | 8.726.570,85                  |
| Zyski zatrzymane  | 131.467,36                    | 30.102,82                     |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                          | <b>429.497,36</b>             | <b>343.230,47</b>             |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego            | 429.497,36                    | 343.230,47                    |
| Zobowiązania z tytułu leasingu                              | 0,00                          | 0,00                          |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                         | <b>640.758,31</b>             | <b>284.438,15</b>             |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania | 621.211,55                    | 264.058,05                    |
| Zobowiązania z tytułu leasingu                              | 0,00                          | 0,00                          |
| Rezerwy krótkoterminowe                                     | 19.546,76                     | 20.380,10                     |
| <b>Razem zobowiązania</b>                                   | <b>1.070.255,67</b>           | <b>627.668,62</b>             |
| <b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY WŁASNE</b>                 | <b>12.615.660,37</b>          | <b>11.978.105,29</b>          |

#### 7.4. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych Emitenta

|  | 01.01.2020<br>31.12.2020 | 01.01.2019<br>31.12.2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>              |                          |                          |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>                        | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>                      | <b>442.135,64</b>        | <b>463.113,07</b>        |
| <b>Zysk (strata) brutto</b>  | <b>442.135,64</b>        | <b>463.113,07</b>        |
| Podatek dochodowy zapłacony  | -296.469,00              | -119.193,00              |
| Pozostałe korekty  | -239.300,86              | -719.064,16              |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>                  | <b>-93.634,22</b>        | <b>-375.144,09</b>       |
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>            |                          |                          |
| <b>Wpływy</b>  | <b>275.832,03</b>        | <b>416.977,98</b>        |
| Zbycie wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowych aktywów trwałych      | 0,00                     | 51.931,00                |
| Z aktywów finansowych, w tym :   | 275.832,03               | 365.046,98               |
| a) w jednostkach powiązanych   | 222.419,40               | 296.010,80               |
| - dywidendy udziały w zyskach  | 222.419,40               | 296.010,80               |
| b) w pozostałych jednostkach   | 53.412,63                | 69.036,18                |
| - zbycie aktywów finansowych   | 44.800,83                | 0,00                     |
| - spłata pożyczki  | 8.611,80                 | 52.325,09                |
| - odsetki  | 8.611,80                 | 16.711,09                |
| <b>Wydatki</b>   | <b>0,00</b>              | <b>51.931,00</b>         |
| Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00                     | 51.931,00                |
| Na aktywa finansowe, w tym :   | 0,00                     | 0,00                     |
| a) W jednostkach powiązanych   | 0,00                     | 0,00                     |
| - udzielone pożyczki   | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+/- II)</b>      | <b>275.832,03</b>        | <b>365.046,98</b>        |
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>               |                          |                          |
| <b>Wpływy</b>  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| Kredyty i pożyczki   | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Wydatki</b>   | <b>207.549,17</b>        | <b>155.895,33</b>        |
| Dywidendy i inne wpłaty na temat właścicieli                                 | 207.501,04               | 155.625,78               |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                      | 0,00                     | 0,00                     |
| Odsetki  | 48,13                    | 269,55                   |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+/- II)</b>         | <b>-207.549,17</b>       | <b>-155.895,38</b>       |
| <b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (AIII+/-BIII+/-CIII)</b>                 | <b>-25.351,36</b>        | <b>-165 992,44</b>       |
| <b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH</b>                            | <b>-25.351,36</b>        | <b>-165 992,44</b>       |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>                                   | <b>953.250,12</b>        | <b>1.119.242,56</b>      |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), w tym</b>                      | <b>927.898,76</b>        | <b>923.838,57</b>        |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania                                     | 0,00                     | 0,00                     |

#### 7.4. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych Emitenta

|  | 01.10.2020<br>31.12.2020 | 01.10.2019<br>31.12.2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>              |                          |                          |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>                        | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>                      | <b>84.727,90</b>         | <b>-6.157,03</b>         |
| <b>Zysk (strata) brutto</b>  | <b>84.727,90</b>         | <b>-6.157,03</b>         |
| Podatek dochodowy zapłacony  | -20.194,00               | 557.139,52               |
| Pozostałe korekty  | -211.333,15              | -417.893,74              |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>                  | <b>-146.799,25</b>       | <b>133.088,75</b>        |
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>            |                          |                          |
| <b>Wpływy</b>  | <b>223.544,01</b>        | <b>-238.052,88</b>       |
| Zbycie wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowych aktywów trwałych      | 0,00                     | -250.722,11              |
| Z aktywów finansowych, w tym :   | 223.544,01               | 12.669,23                |
| a) w jednostkach powiązanych   | 222.419,40               | 0,00                     |
| - dywidendy udziały w zyskach  | 222.419,40               | 0,00                     |
| b) w pozostałych jednostkach   | 1.124,61                 | 12.669,23                |
| - zbycie aktywów finansowych   | 0,00                     | 2.600,45                 |
| - spłata pożyczki  |                          |                          |
| - odsetki  | 1.124,61                 | 10.068,78                |
| <b>Wydatki</b>   | <b>0,00</b>              | <b>-38.806,30</b>        |
| Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00                     | -38.806,30               |
| Na aktywa finansowe, w tym :   | 0,00                     | 0,00                     |
| a) W jednostkach powiązanych   | 0,00                     | 0,00                     |
| - udzielone pożyczki   | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+/- II)</b>      | <b>223 544,01</b>        | <b>-199.246,58</b>       |
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>               |                          |                          |
| <b>Wpływy</b>  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| Kredyty i pożyczki   | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Wydatki</b>   | <b>207.415,04</b>        | <b>0,00</b>              |
| Dywidendy i inne wpłaty na temat właścicieli                                 | 207.501,04               | 0,00                     |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                      | 0,00                     | 0,00                     |
| Odsetki  | -86,00                   | 21,31                    |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+/- II)</b>         | <b>-207.415,04</b>       | <b>-21,31</b>            |
| <b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (AIII+/-BIII+/-CIII)</b>                 | <b>-130.670,28</b>       | <b>29.411,55</b>         |
| <b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH</b>                            | <b>-130.670,28</b>       | <b>29.411,55</b>         |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>                                   | <b>1.058.569,04</b>      | <b>923.838,57</b>        |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), w tym</b>                      | <b>927.898,76</b>        | <b>953.250,12</b>        |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania                                     | 0,00                     | 0,00                     |



## 7.5. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Emitenta

### JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

| Pozycje kapitału własnego:          | Kapitał podstawowy  | Akcje własne | Pozostałe kapitały  | Zyski zatrzymane   | Zysk (strata) netto | Razem Kapitał własny |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Saldo na dzień 01.01.2020</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.726.570,85</b> | <b>30.102,82</b>   | <b>0,00</b>         | <b>11.350.436,67</b> |
| Stan na początek okresu skorygowany | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.726.570,85</b> | <b>30.102,82</b>   | <b>0,00</b>         | <b>11.350.436,67</b> |
| Przeznaczenie na dywidendę          | 0,00                | 0,00         | 0,00                | -207.501,04        | 0,00                | -207.501,04          |
| Nierozliczony zysk roku ubiegłego   | 0,00                | 0,00         | 93.603,49           | -93.603,49         | 0,00                | 0,00                 |
| Zysk okresu                         | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00               | 402.469,07          | 402.469,07           |
| <b>Saldo na dzień 31.12.2020</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.820.174,34</b> | <b>-271.001,72</b> | <b>402.469,07</b>   | <b>11.545.404,70</b> |

### JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

| Pozycje kapitału własnego:          | Kapitał podstawowy  | Akcje własne | Pozostałe kapitały  | Zyski zatrzymane   | Zysk (strata) netto | Razem Kapitał własny |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Saldo na dzień 01.01.2019</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.719.783,62</b> | <b>-108.588,70</b> | <b>0,00</b>         | <b>11.204.957,92</b> |
| Stan na początek okresu skorygowany | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.719.783,62</b> | <b>-108.588,70</b> | <b>0,00</b>         | <b>11.204.957,92</b> |
| Przeznaczenie na dywidendę          | 0,00                | 0,00         | 0,00                | -155.625,78        | 0,00                | -155.625,78          |
| Nierozliczony zysk roku ubiegłego   | 0,00                | 0,00         | 6.787,23            | -6.787,23          | 0,00                | 0,00                 |
| Zysk okresu                         | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00               | 301.104,53          | 301.104,53           |
| <b>Saldo na dzień 31.12.2019</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.726.570,85</b> | <b>-271.001,71</b> | <b>301.104,53</b>   | <b>11.350.436,67</b> |



**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM** za okres 01.10.2020 r. – 31.12.2020 r.

| Pozycje kapitału własnego:          | Kapitał podstawowy  | Akcje własne | Pozostałe kapitały  | Zyski zatrzymane   | Zysk (strata) netto | Razem Kapitał własny |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Saldo na dzień 01.10.2020</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.820.174,34</b> | <b>-271.001,71</b> | <b>218.723,81</b>   | <b>11.361.659,44</b> |
| Stan na początek okresu skorygowany | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.820.174,34</b> | <b>-271.001,71</b> | <b>218.723,81</b>   | <b>11.361.659,44</b> |
| Przeznaczenie na dywidendę          | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                 |
| Nierozliczony zysk roku ubiegłego   | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00               | 183.745,26          | 183.745,26           |
| Zysk okresu                         | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Saldo na dzień 31.12.2020</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.820.174,34</b> | <b>-271.001,71</b> | <b>402.469,07</b>   | <b>11.545.404,70</b> |

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM** za okres 01.10.2019 r. – 31.12.2019 r.

| Pozycje kapitału własnego:          | Kapitał podstawowy  | Akcje własne | Pozostałe kapitały  | Zyski zatrzymane   | Zysk (strata) netto | Razem Kapitał własny |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Saldo na dzień 01.10.2019</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.719.783,62</b> | <b>-264.214,48</b> | <b>509.620,89</b>   | <b>11.558.953,03</b> |
| Stan na początek okresu skorygowany | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.719.783,62</b> | <b>-264.214,48</b> | <b>509.620,89</b>   | <b>11.558.953,03</b> |
| Przeznaczenie na dywidendę          | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                 |
| Nierozliczony zysk roku ubiegłego   | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00               | -208.516,36         | -208.516,36          |
| Zysk okresu                         | 0,00                | 0,00         | 6.787,23            | -6.787,23          | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Saldo na dzień 31.12.2019</b>    | <b>2.593.763,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.726.570,85</b> | <b>-271.001,71</b> | <b>301.104,53</b>   | <b>11.350.436,67</b> |

## 8. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta i Grupy, sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale

### **Grupa**

Po czterech kwartałach 2020 r. Grupa osiągnęła przychody na poziomie 16.070,00 tys. zł i osiągnęła zysk ze sprzedaży w wysokości 598,0 tys. zł, co oznacza wzrost przychodów o 9,7 % w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, w którym Grupa wygenerowała przychody w wysokości 14.644,7 tys. zł i osiągnęła zysk na sprzedaży 293,6 tys. zł.

Prowadzona przez Grupę działalność ma charakter sezonowy. Sezonowość dotyczy zwłaszcza usług audytorskich. W związku z przeprowadzonymi w pierwszym i drugim kwartale badaniami sprawozdań finansowych, które stanowią główny obszar działalności Grupy UHY ECA, wyniki tych segmentów mogą wahać się pomiędzy pierwszym i drugim kwartałem.

### **Emitent**

W trzech kwartałach 2020 r. Emitent osiągnął przychody na poziomie 1.325,5 tys. zł. i osiągnął zysk ze sprzedaży na poziomie 101,4 tys. zł. Zgodnie z przyjętą strategią działania, generowane przychody w głównej mierze dotyczą refakturowanych kosztów Grupowych oraz opłat holdingowych.

W dniu 17 kwietnia 2020 roku Zarząd Emitenta przeprowadził gruntowną ocenę sytuacji zarówno Emitenta jak i jego Grupy Kapitałowej, oceniając ją jako dobrą i stabilną, co zostało przyjęte w formie uchwały. Pandemia i ograniczenia wprowadzone na terenie kraju w sposób bezpośredni nie wpływają obecnie na działalność Emitenta. Emitent informuje, że podjął niezbędne działania w celu zachowania pełnej ciągłości operacyjnej oraz wprowadził szereg działań mających na celu zapewnienie bezpieczeństwa swoim klientom i pracownikom. Do głównych działań zaliczyć można między innymi zmianę organizacji pracy grupy.

W dłuższej perspektywie Emitent spodziewa się, iż skutki koronawirusa COVID-19 mogą mieć istotny i potencjalnie niekorzystny wpływ na przyszłe wyniki i działalność Grupy Kapitałowej UHY ECA. Do głównych zagrożeń, które w sposób pośredni mogą wpłynąć na działalność Grupy Emitenta zaliczyć można w szczególności: spowolnienie całej gospodarki, upadłość lub ograniczenie działalności części klientów, a także niewypłacalność i brak bieżącego regulowania należności.

Emitent na bieżąco monitoruje i analizuje sytuację, a także podejmuje działania w celu minimalizacji wpływu negatywnych skutków pandemii na działalność spółek Grupy UHY ECA.

Ostateczny wpływ skutków pandemii, a także stopień tego wpływu jest obecnie nieznany i niemożliwy do wiarygodnego oszacowania oraz uzależniony od wielu czynników, które pozostają poza kontrolą ze strony Emitenta.

W czwartym kwartale 2020 r. Spółka audytorska, wchodząca w skład Grupy Kapitałowej UHY ECA, kontynuowała pozyskiwanie nowych zleceń na przeprowadzenie badań sprawozdań finansowych oraz na inne kluczowe usługi audytorskie. Wśród klientów pozyskanych w tym okresie można wskazać między innymi na podmioty i Grupy Kapitałowe działające zarówno na rynku krajowym jak i międzynarodowym, operujące w rozmaitych branżach (pozyskano między innymi kontrakty z dużymi Grupami Kapitałowymi z branży handlowej, inwestycyjnej, IT oraz nowoczesnych technologii). Ponadto, systematycznie kontynuowane były działania sprzedażowe mające na celu podtrzymanie współpracy z dotychczasowymi klientami - w ich efekcie zawarto umowy kontynuacji współpracy z szeregiem kluczowych klientów.

W omawianym okresie, działania w obszarze rozwoju prowadzone przez poszczególne Spółki z Grupy Kapitałowej UHY ECA polegały przede wszystkim na konsekwentnym doskonaleniu dotychczasowych strategii biznesowych, poszukiwaniu nowych rozwiązań i efektywnym dostosowywaniu oferty usług do potrzeb rynku oraz stale rosnących oczekiwań klientów. Grupa stale dopracowuje formę i model sprzedaży, uwzględniający zarówno aspekt ceny, specyfikę proponowanej usługi jak i sposób dotarcia do klienta, stale poszerzając zakres świadczonych usług. Duży nacisk Emitent stawia na cross-selling. Emitent docierał ze swoją ofertą do szerokiego wachlarza klientów - od małej firmy po podmiot o złożonej strukturze, w tym również z kapitałem zagranicznym. W gronie klientów Grupy znajduje się szereg jednostek zainteresowania publicznego (podmioty notowane na GPW, fundusze inwestycyjne). Korzystając z różnych doświadczeń Emitent stale uatrakcyjnia swoją ofertę, biorąc pod uwagę rosnące oczekiwania klienta oraz realia zmieniającego się rynku.

W czwartym kwartale Emitent kontynuował budowę i umacnianie wizerunku w mediach poprzez stałe wzbogacanie wachlarza publikacji - obok wypowiedzi eksperckich i komentarzy regularnie pojawiających się w ogólnopolskiej prasie i na portalach branżowych kontynuowano i stałe wzbogacano zakres materiałów opracowywanych pod własną marką - były to alerty za zakresu rachunkowego, prawno- podatkowego oraz księgowego i kadrowego, publikacje specjalistyczne na firmowym blogu, poradniki-kompedia wiedzy. Materiały bezpośrednio trafiają w szczególności do prezesów, członków zarządu do spraw finansowych, dyrektorów finansowych, głównych księgowych, dyrektorów działów podatkowych, są również publikowane w szeroko dostępnej formie w Internecie- w mediach ogólnopolskich, na portalach branżowych oraz za pośrednictwem mediów społecznościowych. Formuła ta stanowi rodzaj podtrzymania kontaktu posprzedażowego z klientem, dotarcie do nowych potencjalnych klientów, umocnienie wizerunku UHY ECA jako eksperta w branży. W czwartym kwartale emitent rozpoczął również cykl webinarów z zakresu szeroko pojętej rachunkowości, prawa oraz podatków, wydarzenia te spotykały się z dużym zainteresowaniem gromadząc coraz szerszą publiczność.

9. Informacja Zarządu na temat aktywności, jaką w okresie objętym raportem podjęto w obszarze rozwoju prowadzonej działalności, w szczególności poprzez działania nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

Nie dotyczy.

10. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości realizacji publikowanych prognoz finansowych na dany rok obrotowy.

Emitent nie publikował prognoz finansowych.

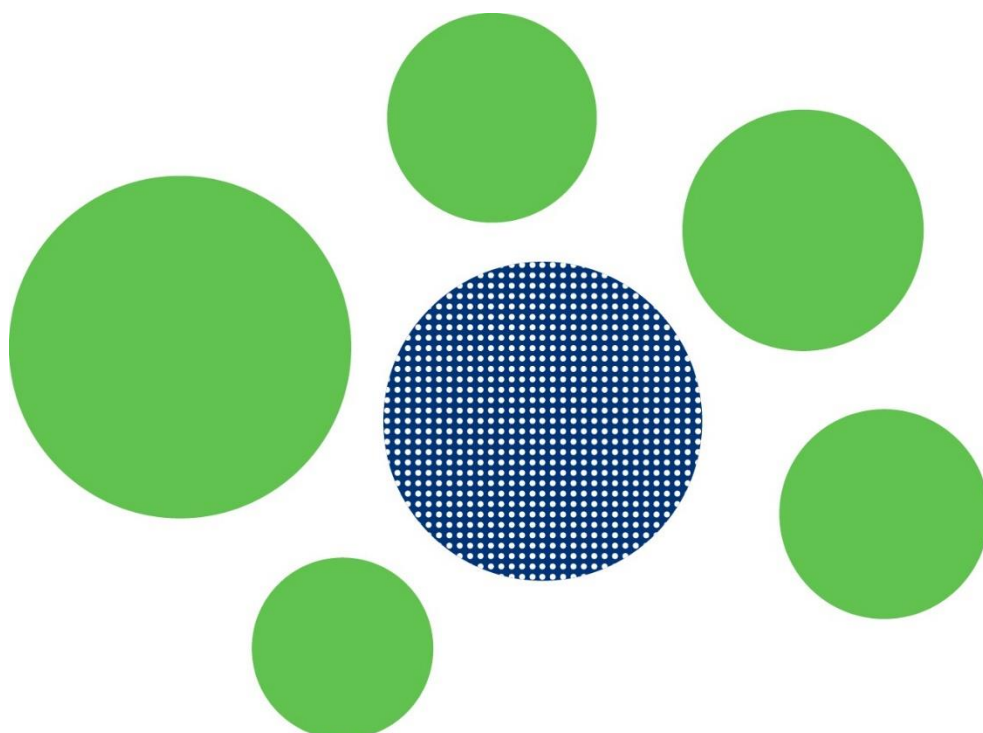
11. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji (ogólny opis planowanych działań i inwestycji emitenta oraz planowany harmonogram ich realizacji po wprowadzeniu jego instrumentów do alternatywnego systemu obrotu – w przypadku emitenta, który nie osiąga regularnych przychodów z prowadzonej działalności operacyjnej) – odniesienie

Emitent nie publikował Dokumentu Informacyjnego. Prospekt emisyjny nie zawierał informacji dotyczących dokumentu informacyjnego wg § 10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu, w związku z tym nie przekazuje się w raporcie kwartalnym opisu stanu realizacji działań i inwestycji oraz harmonogramu ich realizacji. Emitent debiutował w 2007r.

12. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty

W IV kwartale 2020 r. stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty prezentował się następująco:

- UHY ECA S.A.: 1 osoba zatrudniona na 1 etat
- Grupa Kapitałowa UHY ECA: 109 osoby zatrudnione na 108 etatów



### 13. Oświadczenie Zarządu

#### **OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**

##### **dotyczące informacji finansowych i danych porównywalnych za IV kwartał 2020 roku**

Zarząd UHY ECA S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Emitent”) oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, wybrane informacje finansowe i dane porównywalne za IV kwartał 2020 roku, sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta, oraz że kwartalne skonsolidowane sprawozdanie z działalności Emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć UHY ECA S.A. oraz Grupy Kapitałowej UHY ECA, w której UHY ECA S.A. jest jednostką dominującą.

dr Roman Seredyński  
Prezes Zarządu

Piotr Woźniak  
Członek Zarządu