



UHY ECA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2019 rok

Warszawa, 30.06.2020 r.

Spis treści

- I. Pismo Zarządu
- II. Wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje z rocznego sprawozdania finansowego, w tym przeliczone na euro
- III. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności i kompletności sprawozdania finansowego oraz oświadczenie Zarządu w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania rocznego sprawozdania finansowego
- IV. Sprawozdanie ze stosowania zasad ładu korporacyjnego „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”
- V. Roczne sprawozdanie finansowe, zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi
- VI. Sprawozdanie Zarządu na temat działalności Emitenta za rok 2018, zawierające informacje na temat stosowania zasad ładu korporacyjnego „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”
- VII. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019

I. Pismo Zarządu

Szanowni Akcjonariusze i Inwestorzy Giełdowi,

Przedstawiamy Państwu raport podsumowujący działalność Spółki UHY ECA S.A. w roku obrotowym 2019, w którym UHY ECA S.A. realizowała przyjętą politykę rozwoju, zarówno na płaszczyźnie podejmowanej przez Spółkę aktywności gospodarczej, jak również w zakresie dalszego porządkowania spraw organizacyjno-prawnych w Grupie Kapitałowej UHY ECA.

Obecnie działalność UHY ECA S.A. skupia się na działalności holdingowej, polegającej na efektywnym zarządzaniu Grupą UHY ECA i wzmocnieniu marki UHY ECA we wszystkich prowadzonych sektorach usług. Dlatego w kolejnych latach Emitent planuje generować przychody głównie poprzez otrzymywane dywidendy od spółek zależnych.

Działania Zarządu Spółki dominującej doprowadziły do wzmocnienia marki UHY ECA oraz jej pozycji na rynku firm audytorskich i podatkowych, co znalazło potwierdzenie w obiektywnych rankingach branżowych. Grupa UHY ECA zajęła miejsce w pierwszej dziesiątce, plasując się na 9. miejscu prestiżowego Rankingu Najlepszych Firm Audytorskich, opublikowanego przez Rzeczpospolitą (stanowi to awans o jedną pozycję w stosunku do ubiegłego roku). Grupa UHY ECA pozostaje również w pierwszej dziesiątce w Rankingu Najlepszych Auditorów Spółek Giełdowych, zajmując 7. lokatę, zajmuje dziesiąte miejsce pod względem przychodów z audytu, została również wyróżniona w kategorii „Prospołeczna firma audytorska” Osiągnięte wyniki ugruntowują silną pozycję Grupy UHY ECA w czołówce firm na polskim rynku audytorskim i stanowią potwierdzenie wysokiej jakości usług świadczonych przez Grupę UHY ECA oraz rosnącego uznania oraz zaufania klientów.

Pozycja ta jest efektem długotrwałych działań Zarządu zmierzających do zapewnienia klientom kompleksowych usług finansowych na najwyższym poziomie.

Mając na uwadze powyższe, pragniemy serdecznie podziękować Państwu za dotychczasowe zaufanie i zainteresowanie działalnością Spółki. Jednocześnie zapewniamy, że dołożymy wszelkich starań, by rok 2020 był okresem pełnym sukcesów. Jesteśmy przekonani, że dotychczasowe osiągnięcia oraz planowane działania stanowią trwałą podstawę do dalszego rozwoju UHY ECA w kluczowych obszarach działalności.

Warszawa, czerwiec 2020 rok

dr Roman Seredyński

Prezes Zarządu

Piotr Woźniak

Członek Zarządu

II. Wybrane dane finansowe UHY ECA S.A., zawierające podstawowe pozycje z rocznego sprawozdania finansowego, w tym przeliczone na euro

Lp.	WYBRANE DANE FINANSOWE	PLN		EURO	
		Za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019	Za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	Za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019	Za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018
I.	Przychody netto ze sprzedaży usług z działalności kontynuowanej	1.567.919,06	1.194.088,88	364.395,06	279.848,18
II.	Zysk (strata) ze sprzedaży	177.016,65	20.477,38	41.139,87	4.799,10
III.	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	463.113,07	152.760,33	107.630,63	35.801,10
IV.	Zysk okresu z działalności kontynuowanej	301.104,53	162.413,01	69.978,74	38.063,32
V.	Zysk okresu z działalności zaniechanej	0	0	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) okresu	301.104,53	162.413,01	69.978,74	38.063,32
VII.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-375.144,09	49.220,72	-87.186,04	11.535,43
VIII.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	365.046,98	192.695,43	84.839,40	45.160,35
IX.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-155.895,33	-337.616,86	-36.231,14	-79.124,32
X.	Przepływy pieniężne netto, razem	-165.992,44	-95.700,71	-38.577,77	-22.428,54
XI.	Aktywa razem	11.978.105,29	11.705.959,58	2.812.752,21	2.722.316,18
XII.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	627.668,62	501.001,66	147.391,95	116.512,01
XIII.	Zobowiązania długoterminowe	343.230,47	264.333,08	80.598,91	61.472,81
XIV.	Zobowiązania krótkoterminowe	284.438,15	236.668,58	66.793,04	55.039,20
XV.	Kapitał własny	11.350.436,67	11.204.957,92	2.665.360,26	2.605.804,17
XVI.	Kapitał zakładowy	2.593.763,00	2.593.763,00	609.079,02	603.200,70
XVII.	Liczba akcji	5.187.526	5.187.526	5.187.526	5.187.526
XVIII.	Średnioważona liczba akcji	5.187.526	5.187.526	5.187.526	5.187.526
XIX.	Wyplacona dywidenda na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,06	0,04	0,01	0,01
XX.	Wyplacona dywidenda	155.625,78	311.251,56	35.619,64	72.463,29

Wybrane dane finansowe przeliczono na walutę EURO w następujący sposób:

1. Pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca, który dla 2019 roku wyniósł 4,3028 PLN/EUR, a dla 2018 roku wyniósł 4,2669 PLN/EUR,
2. Pozycje bilansowe i wartość księgową/rozwodnioną wartość księgową przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy, który wyniósł: na 31.12.2019 roku 4,2585 PLN/EUR, na 31.12.2018 roku 4,3000 PLN/EUR,
3. Wyplacona dywidenda według średniego kursu NBP z dnia wypłaty dywidendy, tj. z dnia 02.09.2019, który wynosił 4,3691 PLN/EUR.

III. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności i kompletności sprawozdania finansowego oraz oświadczenie Zarządu w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania rocznego sprawozdania finansowego

Oświadczenie Zarządu UHY ECA S.A.

Zarząd UHY ECA S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami, ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową emitenta oraz jego wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Zarząd UHY ECA S.A. oświadcza ponadto, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

dr Roman Seredyński

Prezes Zarządu

Piotr Woźniak

Członek Zarządu

IV. Sprawozdanie ze stosowania zasad ładu korporacyjnego „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”

Informacje w przedmiocie przestrzegania przez UHY ECA S.A. w 2019 r. zasad zawartych w Załączniku Nr 1 do Uchwały Nr 795/2008 Zarządu Giełdy z dnia 31 października 2008 r. „Dobre praktyki spółek notowanych na NewConnect”, zmienionych Uchwałą Nr 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie zmiany dokumentu „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”.

UHY ECA S.A. stosuje zasady Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na rynku NewConnect ujęte w punktach 1-5, dotyczących konieczności prowadzenia przejrzystej strony internetowej i efektywnej polityki informacyjnej, by zapewnić inwestorom szybki i szeroki dostęp do informacji, który niezbędny jest do oceny sytuacji i perspektyw Spółki oraz sposobu jej funkcjonowania. W ocenie Zarządu Spółki, informacje zawarte na stronie internetowej UHY ECA S.A. dają pełen obraz o sytuacji Spółki zarówno w kwestii jej finansów, jak i środowiska, w jakim funkcjonuje, z wyłączeniem punktu 3.8., gdyż Zarząd Spółki nie publikuje prognoz wyników finansowych wraz z założeniami do tych prognoz.

UHY ECA S.A. korzystało w 2019 r. z usług autoryzowanego doradcy, stąd zastosowania do punktu 3.19, 6,7 i 8 zasad Dobrych Praktyk Spółek notowanych na rynku NewConnect. W odniesieniu do punktu 9 zbioru UHY ECA S.A. prezentuje wskazane w punkcie 9.1 informacje na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej w raportach rocznych, natomiast nie prezentuje informacji na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie 9. 2. Punkt 10, dotyczący obecności władz spółki oraz organów nadzorujących podczas WZA, jest zawsze realizowany, Punkt 11 Emitent nie organizuje spotkań publicznie dostępnych z inwestorami, analitykami i mediami. Punkt 12 będzie stosowany, jeżeli zajdzie zdarzenie w Spółce zgodnie z regulacjami. UHY ECA S.A. stosuje pkt 13 zbioru Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect zgodnie z regulacjami GPW odnośnie informacji związanych z WZA. Spółka stosuje pkt 14 i 15 zbioru Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect. W 2019 roku Spółka wypłaciła dywidendę z zysku za 2018 rok.

Zbiór dobrych praktyk spółek notowanych na rynku NewConnect w punkcie 16 nakłada obowiązek publikowania raportów miesięcznych w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. UHY ECA S.A. publikowała do raportu za wrzesień 2019 r., z dniem 04.10.2019 roku Spółka zaprzestała publikacji raportów miesięcznych. Zaprzestanie publikacji raportów miesięcznych przez Spółkę spowodowane jest podjęciem przez Zarząd rewizji zasadności publikowania wstępnych, niezaudytowanych wyników finansowych w okresach miesięcznych. Wznowienie publikacji raportów miesięcznych będzie możliwe w sytuacji uznania ponownie przez Zarząd, iż konieczne jest zwiększenie częstotliwości publikacji takich danych. Na dzień dzisiejszy za właściwe zostały uznane okresy kwartalne oraz roczne.

Nr	Treść zasady	Realizacja zasady przez Emitenta w 2019 r.	Wyjaśnienie
1.	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii oraz najnowszych narzędzi komunikacji zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki i interaktywny dostęp do informacji. Spółka, korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, wykorzystując w tym celu również nowoczesne metody komunikacji internetowej, umożliwiając transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	TAK , z wyłączeniem transmisji obrad Walnego Zgromadzenia przez Internet, rejestracji video przebiegu obrad oraz upublicznianiem takiej video rejestracji	Wszystkie istotne informacje dotyczące zwołania i przebiegu Walnego Zgromadzenia Emitent publikuje w formie raportów bieżących oraz umieszcza na swojej stronie internetowej – zatem akcjonariusze niebiorący udziału osobiście w walnym zgromadzeniu oraz inni zainteresowani inwestorzy mają możliwość zapoznania się ze sprawami poruszonymi na walnym zgromadzeniu. Koszty związane z infrastrukturą techniczną umożliwiającą transmisję obrad walnego zgromadzenia przez Internet Emitent uznaje za niewspółmierne do ewentualnych korzyści z tego wynikających.
2.	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw Spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	
3.	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej:	TAK	
3.1.	podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),	TAK	
3.2.	opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której emitent uzyskuje najwięcej przychodów,	TAK	
3.3.	opis rynku, na którym działa emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,	TAK	
3.4.	życiorysy zawodowe członków organów Spółki.	TAK	

3.5.	powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki	TAK	
3.6.	dokumenty korporacyjne Spółki.	TAK	
3.7.	zarys planów strategicznych Spółki.	TAK	
3.8.	opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz oraz korektami do tych prognoz (w przypadku gdy emitent publikuje prognozy).	NIE DOTYCZY	Emitent nie publikuje prognoz, w 2019 r. również ich nie wskazywał. W przypadku ich publikacji stosowna informacja będzie zamieszczona na stronie internetowej Emitenta.
3.9.	strukturę akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	TAK	
3.10.	dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w spółce za relacje inwestorskie oraz kontakt z mediami.	TAK	
3.11.	(skreślony)		
3.12.	opublikowane raporty bieżące i okresowe	TAK	
3.13.	kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych.	TAK	
3.14.	Informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy, oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczone w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,	TAK	
3.15.	(skreślony)		

3.16.	pytania dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,	TAK	O umieszczeniu poszczególnych kwestii w protokołach Walnego Zgromadzenia decyduje wybrany przez Walne Zgromadzenie Przewodniczący, kierując się przepisami prawa oraz uzasadnionymi żądaniami akcjonariuszy.
3.17.	informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,	TAK	W 2019 r. nie doszło do odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu zgromadzenia. O zmianach porządku obrad walnych zgromadzeń i powodach tych zmian Emitent na bieżąco informował stosownymi raportami.
3.18.	informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,	NIE DOTYCZY	W 2019 r. nie było takiego wydarzenia.
3.19.	Informacje na temat podmiotu, z którym Spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy.	TAK	W dniu 4 października 2019 r. Spółka podpisała ze spółką Beskidzkie Biuro Consultingowe sp. z o.o. umowę na świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy. Emitent poinformował o tym stosownym raportem; „Podpisanie umowy na świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy”, EBI 23/2019, opublikowanym w dniu 04.10.2019.
3.20.	Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta.	TAK	
3.21.	Dokument informacyjny (prospekt emisyjny) Spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy.	NIE DOTYCZY	Spółka nie publikowała dokumentu informacyjnego lub prospektu emisyjnego w ciągu ostatnich 12 miesięcy
3.22.	(skreślony)	-	

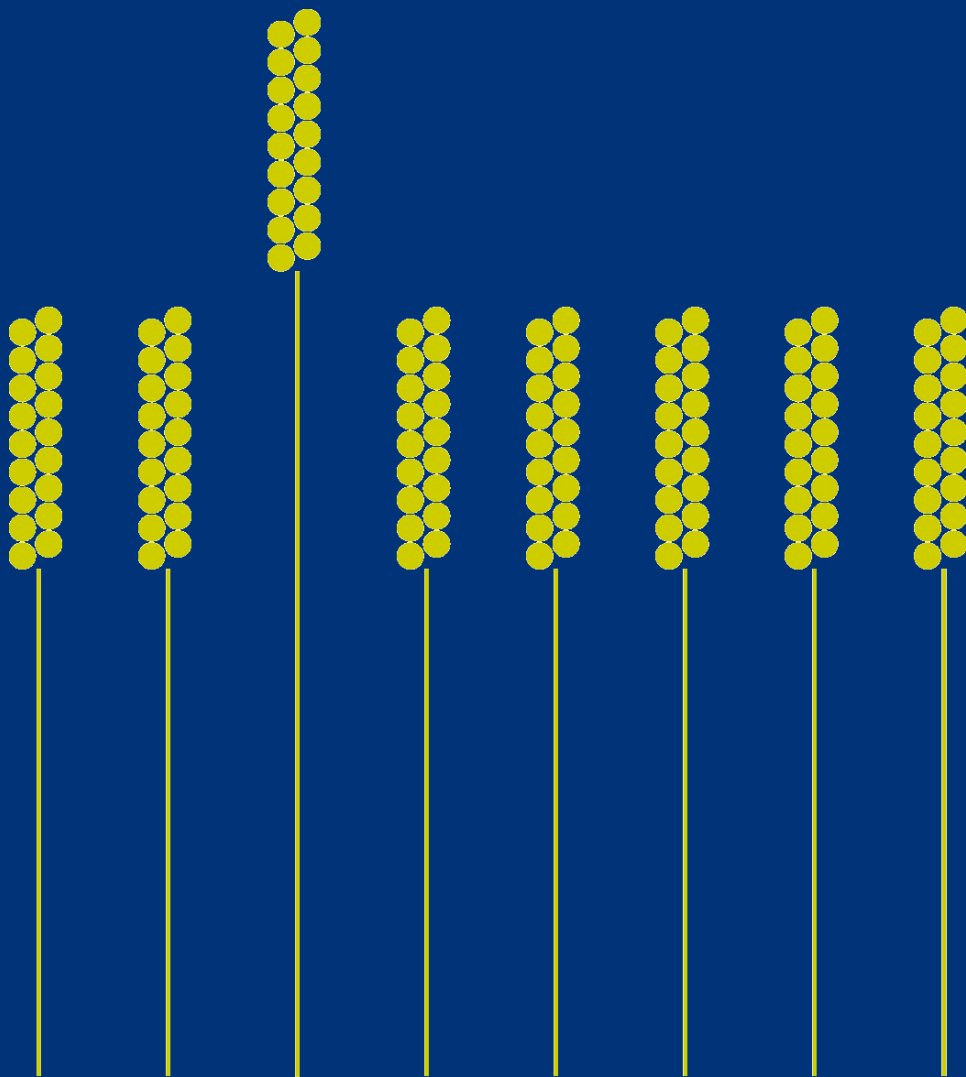
3.23	<p>Informacje zawarte na stronie internetowej powinny być zamieszczane w sposób umożliwiający łatwy dostęp do tych informacji. Emitent powinien dokonywać aktualizacji informacji umieszczanych na stronie internetowej. W przypadku pojawienia się nowych, istotnych informacji lub wystąpienia istotnej zmiany informacji umieszczanych na stronie internetowej, aktualizacja powinna zostać przeprowadzona niezwłocznie.</p>	TAK	<p>W 2019 r. Emitent na bieżąco aktualizował informacje zamieszczone na jego stronie internetowej.</p>
4.	<p>Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.</p>	TAK	<p>Emitent prowadzi stronę w języku polskim, w tym samym języku Emitent publikuje raporty bieżące i okresowe.</p>
5.	<p>Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej Spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą się na stronie www.GPWInfoStrefa.pl.</p>	TAK	<p>Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową zawierającą moduł relacji inwestorskich stworzony zgodnie z rekomendacjami GPW. Strona ta jest na bieżąco aktualizowana, a wszelkie informacje i raporty zawierające treści istotne z punktu widzenia inwestorów indywidualnych oraz innych akcjonariuszy są na niej zamieszczane niezwłocznie i z zachowaniem należytej staranności. W opinii zarządu Spółki informacje przekazywane za pośrednictwem strony internetowej www.uhy-pl.com w sposób wystarczający i kompletny zapewniają inwestorom możliwość dokonywania bieżącej oceny rozwoju Spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.</p>

6.	Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakt z Autoryzowanym Doradcą.	TAK	04.10.2019r. Spółka podpisała umowę z Autoryzowanym Doradcą (Beskidzkie Biuro Consultingowe sp. z o.o). Mocą zawartej umowy Beskidzkie Biuro Consultingowe sp. z o.o. świadczyć będzie na rzecz Spółki usługi Autoryzowanego Doradcy, których celem jest współdziałanie ze Spółką w zakresie wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych określonych w Regulaminie Alternatywnego Systemu Obrotu, Rozporządzeniu w sprawie nadużyć na rynku (Rozporządzeniu MAR) oraz monitorowanie prawidłowości wypełniania przez Spółkę tych obowiązków, a także bieżące doradzanie Spółce w zakresie dotyczącym funkcjonowania jej instrumentów finansowych na rynku NewConnect.
7.	W przypadku, gdy w spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, emitent niezwłocznie powiadomi o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.	TAK	
8.	Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.	TAK	
9.	Emitent przekazuje w raporcie rocznym:	TAK	
9.1.	informacje na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,		
9.2.	informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie	NIE	

10.	Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia	TAK	
11.	Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami	NIE	
12.	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.	NIE DOTYCZY	W 2019 r. nie było takiego zdarzenia
13.	Uchwała walnego zgromadzenia powinna zapewnić zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.	TAK	
13a.	W przypadku otrzymania przez zarząd emitenta od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce, informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art. 399 § 3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.	NIE DOTYCZY	W 2019 r. nie było takiego wydarzenia.

14.	<p>Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.</p>	TAK	<p>W 2019 r. Emitent wypłaci dywidendę. Zgodnie z uchwałą z dnia 26.06.2019 r. Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy dzień ustalenia prawa do dywidendy ustalono na 19 sierpnia 2019 r., natomiast dzień wypłaty na 02.09.2019 r.</p>
15.	<p>Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.</p>	NIE DOTYCZY	<p>W 2019 r. Emitent nie wypłacił dywidendy warunkowej.</p>
16.	<p>Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta, • zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem, • informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem, • kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego. 	NIE, były publikowane do raportu za wrzesień 2019 r.	<p>Z dniem 04.10.2019 roku Spółka zaprzestała publikacji raportów miesięcznych. Zaprzestanie publikacji raportów miesięcznych przez Spółkę spowodowane jest podjęciem przez Zarząd rewizji zasadności publikowania wstępnych, niezaudytowanych wyników finansowych w okresach miesięcznych. Wznowienie publikacji raportów miesięcznych będzie możliwe w sytuacji uznania ponownie przez Zarząd, iż konieczne jest zwiększenie częstotliwości publikacji takich danych. Na dzień dzisiejszy za właściwe zostały uznane okresy kwartalne oraz roczne.</p>

16a.	<p>W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu („Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”) emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.</p>	NIE DOTYCZY	W 2019 r. nie było takiego zdarzenia.
17.	(skreślony)	-	-



SPIS TREŚCI

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	3
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	4
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	5
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Polityka rachunkowości i inne informacje objaśniające	8
1. Informacje ogólne o UHY ECA S.A.....	8
1.1. Jednostki zależne.....	9
1.2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej	10
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	10
2.1 Oświadczenie o zgodności	10
2.2 Sprawozdawczość dotycząca segmentów	11
2.3 Rzeczowe aktywa trwałe.....	11
2.4 Inwestycje i inne aktywa finansowe	12
2.5 Należności	13
2.6 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	14
2.7 Rozliczenia międzyokresowe	14
2.8 Kapitały	15
2.9 Rezerwy	15
2.10 Zobowiązania	16
2.11 Zasady ustalania wyniku finansowego.....	16
2.11.1 Przychody	16
2.11.2 Koszty	18
2.12 Podatek dochodowy	18
2.12.1 Podatek bieżący.....	18
2.12.2 Podatek odroczony	18
2.13 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości i oczekiwane zmiany w MSSF	19
2.14 Zasada istotności	22
2.15 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza	22
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego.....	22
3.1. Działalność zaniechana	22
3.2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	23
3.3. Pozostałe aktywa finansowe	25
3.3.1 Udziały w jednostkach powiązanych	27

3.3.2	Udziały w pozostałych jednostkach	30
3.4	Pożyczki udzielone	31
3.5	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	32
3.6	Należności handlowe oraz pozostałe należności	34
3.7	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe.....	36
3.8	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37
3.9	Rozliczenia międzyokresowe	37
3.10	Kapitały	38
3.11	Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	40
3.12	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	41
3.13	Rezerwy krótkoterminowe.....	42
3.15	Rozrachunki wzajemne – Grupa Kapitałowa	44
3.16	Przychody z działalności operacyjnej - kontynuowanej	45
3.17	Koszty działalności operacyjnej	45
3.18	Pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe, koszty świadczeń pracowniczych.....	45
3.19	Podatek dochodowy.....	46
3.20	Wynagrodzenie biegłego rewidenta	47
3.21	Transakcje z jednostkami powiązаныmi innymi niż Grupa Kapitałowa	47
3.22	Przychody od jednostek powiązanych	48
3.23	Koszty od jednostek powiązanych	48
3.24	Należności i zobowiązania warunkowe	49
3.25	Struktura zatrudnienia	49
3.26	Wyjaśnienie do jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych	49
3.27	Zarządzanie ryzykiem finansowym	49
3.28	Szacunki księgowe i założenia	50
3.29	Zysk na akcję i wypłacone dywidendy	51
3.30	Zdarzenia po dacie bilansu.....	51

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Przychody z działalności operacyjnej	3.16	1.567.919,06	1.194.088,88
Koszty działalności operacyjnej	3.17	1.390.902,41	1.173.611,50
Amortyzacja		33.752,21	37.118,59
Zużycie materiałów i energii		85.013,20	57.599,90
Usługi obce		872.172,00	673.102,23
Podatki i opłaty		8.775,40	15.959,54
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników		267.233,56	305.769,21
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
Pozostałe koszty		123.956,04	84.062,03
Zysk (strata) ze sprzedaży		177.016,65	20.477,38
Pozostałe przychody operacyjne	3.18	93.871,30	124.241,69
Pozostałe koszty operacyjne	3.18	132.028,83	121.025,86
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		138.859,12	23.693,21
Przychody finansowe	3.18	343.440,56	200.378,47
Koszty finansowe	3.18	19.186,61	71.311,35
Zysk (strata) brutto		463.113,07	152.760,33
Podatek dochodowy	3.19	162.008,54	-9.652,68
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		301.104,53	162.413,01
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Zysk (strata) netto za rok obrotowy		301.104,53	162.413,01
Inne całkowite dochody		0,00	0,00
- inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku		0,00	0,00
- inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku		0,00	0,00
Podatek od innych całkowitych dochodów		0,00	0,00
Inne całkowite dochody netto		0,00	0,00
Całkowity dochód za okres		301.104,53	162.413,01
Zysk okresu:		301.104,53	162.413,01
Zysk (strata) okresu (zanualizowany)		301.104,53	162.413,01
Średnia liczba akcji		5.187.526	5.187.526
Zysk (strata) przypadający na jedną akcję	3.29		
-podstawowy		0,06	0,03
-rozwodniony		0,06	0,03



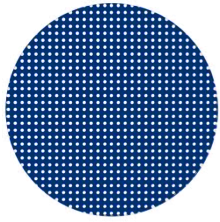
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	3.2	147.763,47	181.515,67
Pozostałe aktywa finansowe	3.3	8.694.358,38	8.721.358,38
Pożyczki udzielone	3.4	129.916,05	187.134,52
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.5	297.502,44	235.151,59
		2.708.564,95	2.380.799,42
Aktywa obrotowe			
Należności handlowe oraz pozostałe należności	3.6	1.021.876,20	527.966,08
Należności z tytułu podatku dochodowego		255.142,00	201.025,00
Pozostałe aktywa finansowe	3.7	82.861,50	84.173,92
Pożyczki udzielone	3.4	340.324,48	335.431,10
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3.8	953.250,12	1.119.242,56
Rozliczenia międzyokresowe	3.9	55.110,65	112.960,76
		11.978.105,29	11.705.959,58
AKTYWA RAZEM			
ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY WŁASNE			
		11.350.436,67	11.204.957,92
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	3.10	2.593.763,00	2.593.763,00
Akcje własne (wielkość ujemna)		0,00	0,00
Pozostałe kapitały	3.10	8.726.570,85	8.719.783,62
Zyski zatrzymane		30.102,82	-108.588,70
		343.230,47	264.333,08
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.11	343.230,47	264.333,08
		284.438,15	236.668,58
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	3.12	264.058,05	222.476,31
Rezerwy krótkoterminowe	3.13	20.380,10	14.192,27
		627.668,62	501.001,66
Razem zobowiązania		11.978.105,29	11.705.959,58
RAZEM ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY WŁASNE			



Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		463.113,07	152.760,33
Zysk (strata) brutto		463.113,07	152.760,33
Podatek dochodowy zapłacony		-119.193,00	-110.902,00
Pozostałe korekty	3.26	-719.064,16	7.362,39
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-375.144,09	49.220,72
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wpływy		416.977,98	364.817,77
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		51.931,00	121.020,71
Z aktywów finansowych, w tym:		365.046,98	243.797,06
a) w jednostkach powiązanych		296.010,80	175.931,57
- dywidendy i udziały w zyskach		296.010,80	166.132,46
- odsetki		0,00	9.799,11
b) w pozostałych jednostkach		69.036,18	67.865,49
- spłata pożyczki		52.325,09	45.934,38
- dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
- odsetki		16.711,09	21.931,11
Wydatki		51.931,00	172.122,34
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		51.931,00	123.622,34
Na aktywa finansowe, w tym:		0,00	48.500,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	48.500,00
- udzielone pożyczki		0,00	48.500,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+/- II)		365.046,98	192.695,43
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy		52.325,09	45.934,00
Kredyty i pożyczki		52.325,09	45.934,00
Wydatki		155.895,33	337.616,86
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		155.625,78	311.251,56
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		0,00	25.774,21
Odsetki		269,55	591,09
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+/- II)		-155.895,33	-337.616,48
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (AIII+/-BIII+/-CIII)		-165.992,44	-95.700,71
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH		-165.992,44	-95.700,71
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych		0,00	0,00
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU		1.119.242,56	1.214.943,27
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), w tym		953.250,12	1.119.242,56
- o ograniczonej możliwości dysponowania		0,00	0,00



Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

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

Pozycje kapitału własnego:	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Zysk (strata) netto	Razem Kapitał własny
Saldo na dzień 01.01.2019	2.593.763,00	0,00	8.719.783,62	-108.588,70	0,00	11.204.957,92
Przeznaczenie na dywidendę	0,00	0,00	0,00	-155.625,78	0,00	-155.625,78
Nierozliczony wynik 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
Saldo na dzień 31.12.2019	2.593.763,00	0,00	8.726.570,85	-271.001,71	301.104,53	11.350.436,67



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 01.01.2018 – 31.12.2018

Pozycje kapitału własnego:	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Zysk (strata) netto	Razem Kapitał własny
Saldo na dzień 01.01.2018	2.593.763,00	0,00	8.719.783,62	40.249,85	0,00	11.353.796,47
Przeznaczenie na dywidendę	0,00	0,00	0,00	-311.251,56	0,00	-311.251,56
Nierozliczony wynik roku ubiegłego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	162.413,01	159.753,01
Saldo na dzień 31.12.2018	2.593.763,00	0,00	8.719.783,62	-271.001,71	162.413,01	11.204.957,92

Polityka rachunkowości i inne informacje objaśniające

1. Informacje ogólne o UHY ECA S.A.

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

Numer statystyczny w systemie REGON: 350778346

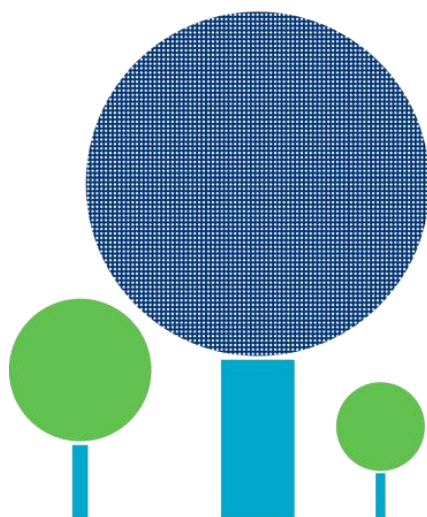
Numer identyfikacji podatkowej NIP: 676 10 15 337

UHY ECA S.A. powstało w 1995 roku jako Auxilium Sp. z o.o, która dopiero w roku 1999 została przekształcona w spółkę akcyjną. Do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego Spółka została wpisana przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy KRS pod nr KRS 0000142734. Mając na uwadze zmieniające się regulacje oraz dynamiczne przemiany na krajowym rynku audytorskim a także planowane regulacje Unii Europejskiej, Zarząd Auxilium w roku 2010 podjął decyzję o poszukiwaniu partnera z branży, z którym połączenie wzmocniłoby i zdynamizowałoby proces rozwoju. Wyteżone starania doprowadziły z końcem roku 2011 do połączenia dwóch podmiotów z branży audytorskiej, tj. Auxilium S.A. posiadającej oddziały w Łodzi i Bielsku Białej oraz będącej właścicielem Auxilium Audyt Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Sp. k. i ECA GROUP Sp. z o.o., w skład której wchodziła spółka audytorska, doradcza oraz szkoleniowa. Po dokonanych w 2015 r. umorzeniu akcji własnych kapitał zakładowy UHY ECA S.A. wynosi 2.593.763,00 zł i dzieli się na 5.187.526 akcji wszystkich emisji. Kwota kapitału wpłaconego wynosi 2.593.763,00 zł. UHY ECA S.A. ma siedzibę w Warszawie oraz oddziały w Zabrzu, Krakowie, Poznaniu i Wrocławiu.

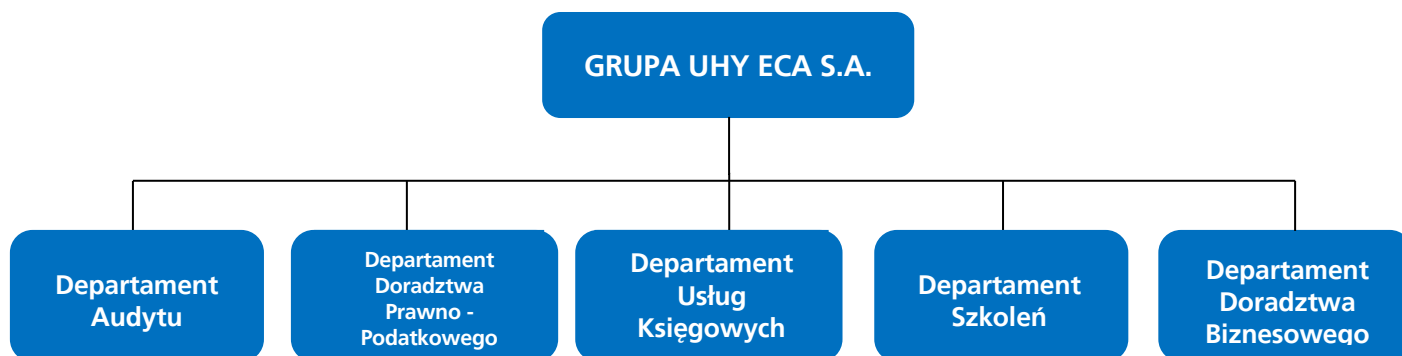
Czas działalności Jednostki jest nieoznaczony.

Podstawowy przedmiot działalności Spółki:

- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- działalność firm centralnych (head office) i holdingów.



Struktura działania Grupy Kapitałowej UHY ECA S.A.



1.1. Jednostki zależne

Na ostatni dzień roku obrotowego Emitent posiadał udziały w następujących podmiotach gospodarczych:

- 1) **UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.** z siedzibą w Warszawie, zarejestrowana w rejestrze 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 782.478 zł. Udział UHY ECA S.A, jako wspólnika w spółce wynosi 97%, w takim stosunku uczestniczy w zyskach i stratach Spółki.
- 2) **UHY ECA Podatki Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.** z siedzibą w Warszawie, zarejestrowana w rejestrze 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 w wysokości 28.322 zł, udział Emitenta jako wspólnika w ww. Spółce nie uległ zmianie i wynosi 98 % i w takim stosunku uczestniczy w zyskach i stratach Spółki.
- 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 360,00 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.
- 4) **UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000395199 – 100 (słownie: sto) udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł (słownie: pięćdziesiąt) złotych każdy na łączną wartość 5.000 (słownie: pięć tysięcy) złotych, co stanowi 100 % udziału w kapitale Spółki.

1.2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

Skład Zarządu w ciągu roku obrotowego:

dr Roman Seredyński - Prezes Zarządu
Piotr Woźniak - Członek Zarządu

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego w składzie Zarządu nie nastąpiły zmiany.

W skład Rady Nadzorczej UHY ECA S.A. w ciągu roku obrotowego wchodzili:

Agnieszka Rembiesa - Przewodniczący Rady Nadzorczej
Aneta Antoniewicz - do 26.06.2019 Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Jarosław Lenartowski - Członek Rady Nadzorczej
Dagna Szostak - Biel - Członek Rady Nadzorczej
Sławomir Jarosz - Członek Rady Nadzorczej
Marcin Kapera - od 26.06.2019 Członek Rady Nadzorczej

Skład Rady Nadzorczej na dzień bilansowy:

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

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Przedstawiane jednostkowe sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Zasady polityki rachunkowości przedstawione poniżej były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

2.1 Oświadczenie o zgodności

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki UHY ECA S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe rzetelnie przedstawia sytuację finansową Spółki, finansowe wyniki działalności i przepływów środków pieniężnych.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

2.2 Sprawozdawczość dotycząca segmentów

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych zostały zaprezentowane tylko w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

2.3 Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są środki trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok.

Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości – w tym grunty, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- środki trwałe w budowie,
- zaliczki na środki trwałe w budowie.

Początkowo rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie), a także o łączne straty z tytułu utraty wartości.

Planowane odpisy amortyzacyjne składników rzeczowych aktywów trwałych ujmowane są jako koszt amortyzacji i dokonywane są według następujących zasad:

- amortyzacja naliczana jest metodą liniową w okresach miesięcznych;
- odpisy dokonywane są począwszy od miesiąca, w którym składnik rzeczowych aktywów trwałych jest gotowy do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym składnik przestaje być ujmowany lub przeznaczono go do sprzedaży zgodnie z MSSF 5;
- dla środków trwałych o wartości początkowej wyższej lub równej 3.500,00 PLN odpisy amortyzacyjne są ustalane na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności;
- środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 3.500,00 PLN ze względu na zasadę istotności są jednorazowo umarzane w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

W jednostce stosowane są następujące okresy użyteczności środków trwałych:

- samochody osobowe (zarówno będące własnością Spółki, jak i użytkowane na podstawie umowy leasingu – 4 lata,
- sprzęt komputerowy – 3 lata,

- pozostałe środki trwałe – według stawek określonych w Załączniku nr 1 Ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.) „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych”, jednak w przypadku, gdy według kierownika jednostki stawka określona w załączniku różni się istotnie od przewidywanego okresu użytkowania, podejmuje on decyzję o zmianie stawki na odzwierciedlającą okres użytkowania.

Wartość końcowa składków aktywów trwałych przyjmowana jest jako zero. Jedyne 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.

Okres i metoda amortyzacji są weryfikowane w ostatnim kwartale każdego roku obrotowego. Ewentualne zmiany są ujmowane prospektywnie w ewidencji środków trwałych, tzn. ze skutkiem od pierwszego dnia kolejnego roku obrotowego.

Na każdy dzień bilansowy Jednostka dokonuje weryfikacji składników rzeczowych aktywów trwałych pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36. Jeżeli Jednostka stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów. Straty z tytułu utraty wartości ujmowane są niezwłocznie w wyniku finansowym w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W momencie zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych, wartość początkowa i dotychczasowe umorzenie są wyksięgowywane, a wynik zbycia jest odnoszony w ciężar sprawozdania z całkowitych dochodów, w pozostałe przychody bądź koszty operacyjne. Wynik na zbyciu środków trwałych prezentowany jest per saldo jako zysk albo strata.

Prowadzona jest także ewidencja analityczna środków trwałych dla potrzeb ustalania podatku dochodowego od osób prawnych.

2.4 Inwestycje i inne aktywa finansowe

Do inwestycji zaliczamy takie aktywa posiadane przez Jednostkę, które utrzymywane są w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne, które nie są użytkowane przez Jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia tych korzyści.

Podstawowym ich podziałem jest okres w jakim są płatne, wymagalne lub przez jaki Spółka zamierza je utrzymać w celu czerpania korzyści. Inwestycje i aktywa finansowe utrzymywane przez okres powyżej 12 miesięcy prezentowane są jako długoterminowe, poniżej 12 miesięcy jako krótkoterminowe.

Inwestycje w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i jednostkach stowarzyszonych są ujmowane w cenie nabycia. Na każdy dzień bilansowy Jednostka dokonuje weryfikacji tych inwestycji pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36. Jeżeli Jednostka stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów. Straty z tytułu utraty wartości ujmowane są niezwłocznie w wyniku finansowym w ciężar kosztów finansowych.

Klasyfikacja

Aktywa finansowe podlegają kwalifikacji do następujących kategorii instrumentów finansowych, zgodnie z MSSF 9:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik.

Klasyfikacja aktywów finansowych opiera się na kryterium modelu biznesowego oraz charakterystyce przepływów pieniężnych.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych utraciły wartość.

Jeżeli takie dowody występują w przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, łączne dotychczasowe straty ujęte w kapitale – ustalone jako różnica pomiędzy ceną nabycia, a aktualną wartością godziwą, pomniejszone o ewentualne straty z tytułu utraty wartości ujęte wcześniej w sprawozdaniu z całkowitych dochodów – wyłącza się z kapitału własnego i ujmuje w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Straty z tytułu utraty wartości ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów a dotyczące instrumentów kapitałowych nie podlegają odwróceniu w korespondencji ze sprawozdaniem z całkowitych dochodów. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości dłużnych instrumentów finansowych ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, jeżeli w kolejnych okresach, po ujęciu odpisu wartość godziwa tych instrumentów finansowych wzrosła w wyniku zdarzeń występujących po momencie ujęcia odpisu.

Jeżeli występują dowody wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pożyczek i należności kwota odpisu jest ustalana jako różnica pomiędzy wartością bilansową aktywów, a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych efektywną stopą procentową dla tych aktywów (tj. efektywną stopą procentową wyliczoną na moment początkowego ujęcia dla aktywów opartych na stałej stopie procentowej oraz efektywną stopą procentową ustaloną na moment ostatniego przeszacowania dla aktywów opartych na zmiennej stopie procentowej). Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Odwrócenie odpisu ujmuje się, jeżeli w kolejnych okresach utrata wartości ulega zmniejszeniu i zmniejszenie to może być przypisane do zdarzeń występujących po momencie ujęcia odpisu. W wyniku odwrócenia odpisu wartość bilansowa aktywów finansowych nie może przekraczać wysokości zamortyzowanego kosztu, jaki zostałby ustalony gdyby uprzednio nie ujęto odpisu z tytułu utraty wartości. Odwrócenie odpisu ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Jeżeli występują przesłanki wskazujące na utratę wartości nienotowanych instrumentów kapitałowych, które są wyceniane w cenie nabycia (ze względu na brak możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej), kwota odpisu jest ustalana jako różnica pomiędzy wartością bilansową aktywa, a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu podobnych aktywów finansowych.

2.5 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 kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

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

Spółka 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. Spółka 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów 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.

2.6 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zaliczane są środki pieniężne w kasie, w banku, środki pieniężne w drodze, a także lokaty bankowe i inne papiery wartościowe oraz odsetki od aktywów finansowych, które są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia. Krajowe aktywa wykazuje się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Wartość nominalna obejmuje doliczone lub ewentualnie potrącone przez bank odsetki. Na dzień bilansowy aktywa wyrażone w walucie obcej przelicza się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

2.7 Rozliczenia międzyokresowe

Emitent dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli poniesione wydatki dotyczą okresów następujących po okresie, w którym takie wydatki poniesiono.

Emitent prowadzi ewidencję rozliczeń międzyokresowych w układzie krótko i długoterminowych (rozliczenia międzyokresowe, których realizacja nastąpi w okresie dłuższym niż 12 miesięcy licząc od końca okresu sprawozdawczego). W sprawozdaniu z sytuacji finansowej rozliczenia międzyokresowe są prezentowane w oddzielnych pozycjach aktywów.

2.8 Kapitały

Kapitały własne wyceniane są w wartości nominalnej.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie Jednostki i wpisanej w rejestrze sądowym.

Do czasu zarejestrowania podwyższenia kapitału kwoty wniesione przez akcjonariuszy wykazane są w księgach rachunkowych, jako rozrachunki, a prezentowane w sprawozdaniu finansowym jako pozostałe kapitały.

Do pozycji „Zyski zatrzymane” odnosi się skutki istotnych błędów lat poprzednich. Za istotny błąd lat poprzednich uznaje się błąd, w wyniku którego zostanie spełniony jeden z poniższych warunków:

- wynik finansowy brutto odchyli się o więcej niż 10% i suma bilansowa odchyli się o więcej niż 1%,
- wynik finansowy brutto odchyli się o więcej niż 10% i przychody netto ze sprzedaży odchylił się o więcej niż 1%.

Jednostka koryguje istotne błędy lat poprzednich retrospektywnie i przekształca dane retrospektywnie, o ile jest to wykonalne w praktyce. Korekta istotnego błędu lat poprzednich jest odnoszona w kwocie netto, tzn. po uwzględnieniu wpływu błędu na zobowiązania podatkowe (zarówno o charakterze bieżącym, jak i wynikające z tytułu odroczonego podatku dochodowego).

2.9 Rezerwy

W Jednostce tworzone są rezerwy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Rezerwa na niewykorzystane urlopy tworzona jest wg następującego wzoru:

Rezerwa urlopowa = ilość dni niewykorzystanego urlopu x średnie wynagrodzenie miesięczne

$$\begin{array}{l} \text{Średnie} \\ \text{wynagrodzenie} \\ \text{miesięczne} \\ \text{pracownika} \end{array} = \frac{\text{suma wynagrodzeń brutto pracownika w roku wraz z ZUS} \\ \text{pracodawcy}}{\text{ilość przepracowanych miesięcy}}$$

Podstawą tworzenia rezerwy jest rzetelny szacunek dokonany przez kierownictwo lub niezależnych ekspertów. Na każdy dzień bilansowy Jednostka weryfikuje zasadność i wysokość kwoty utworzonej rezerwy.

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 zobowiązani

Utworzenie lub zwiększenie kwoty rezerwy zalicza się odpowiednio do kosztów podstawowej działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Wykorzystanie rezerwy jest związane z powstaniem zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, jest ono księgowane jako zmniejszenie rezerwy i zwiększenie zobowiązania. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie na dzień, na który okazały się zbędne, zmniejszają koszty podstawowej działalności

operacyjnej albo odpowiednio zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe, w zależności od tego, które koszty zostały wcześniej obciążone tworzoną rezerwą.

2.10 Zobowiązania

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

Zobowiązania krótkoterminowe, w tym krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania publicznoprawne są wyceniane na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Kwota wymagająca zapłaty oznacza obowiązek naliczenia odsetek, np. z tytułu zaległej zapłaty przypadających do zapłaty na dzień bilansowy.

Zobowiązania długoterminowe są dyskontowane (stopa dyskontowa jest ustalana jako stopa wynikająca z obligacji skarbowych o okresie najbardziej zbliżonym do okresu wymagalności zobowiązania).

Na dzień powstania zobowiązania te ujmuje się według wartości nominalnej, czyli według wartości określonej przy ich powstaniu.

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

2.11 Zasady ustalania wyniku finansowego

Jednostka sporządza odrębne sprawozdanie z całkowitych 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.

Do ujmowania przychodów i kosztów związanych z usługami stosowany jest MSSF 15.

2.11.1 Przychody

Przychody ze sprzedaży są ujmowane zgodnie z modelem wskazanym w MSSF 15, tj. zgodnie z niżej wymienionymi krokami:

- identyfikacja umowy,
- identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ustalenie ceny transakcyjnej,
- przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęcie przychodu.

W każdej umowie z klientem wyodrębnia się elementy stanowiące odrębne zobowiązania do wykonania świadczenia. W przypadku identyfikacji kilku zobowiązań umownych, do każdego z nich przypisywane jest oczekiwane wynagrodzenie, zaś przychód ujmowany jest w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonej usługi klientowi.

Kontrola nad usługą jest przekazywana w miarę upływu czasu i tym samym zobowiązanie do wykonania świadczenia spełniane jest w czasie i przychód ujmowany jest w miarę upływu czasu, gdy spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia jednostki, w miarę wykonywania przez jednostkę tego świadczenia;
- w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient; lub
- w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla jednostki, a jednostce przysługuje egzekwownalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Jeżeli zobowiązanie do wykonania świadczenia nie jest spełniane w czasie zgodnie z zapisem wskazanym powyżej, zobowiązanie do wykonania świadczenia jest spełniane w określonym momencie i w tym momencie ujmowany jest przychód ze sprzedaży. W celu określenia momentu spełnienia zobowiązania i ujęcia przychodu uwzględniane są wymogi dotyczące przeniesienia na klienta kontroli nad przyrzeczoną składnikiem aktywów. Następujące okoliczności mogą wskazywać na przeniesienie kontroli:

- Spółka ma bieżące prawo do zapłaty za składnik aktywów,
- klient posiada tytuł prawny do składnika aktywów,
- składnik aktywów został fizycznie przekazany klientowi,
- klient ponosi istotne ryzyko i uzyskuje istotne korzyści wynikające z własności składnika aktywów,
- klient przyjął składnik aktywów.

Metody pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania obejmują metody oparte na wynikach i metody oparte na wynikach.

Zgodnie z metodami opartymi na wynikach, Spółka ujmuje przychody na podstawie bezpośredniego pomiaru wartości dla klienta dóbr lub usług, które zostały dotychczas przekazane na rzecz klienta, w stosunku do pozostałych dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie. Metody oparte na wynikach obejmują metody takie, jak analizy dotychczas wykonanych świadczeń, ocenę osiągniętych wyników i etapów oraz czasu trwania wykonywania świadczenia.

Jeżeli Spółka ma prawo do otrzymania wynagrodzenia od klienta w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane przez Spółkę (na przykład w przypadku umowy o świadczenie usług, w ramach której Spółka nalicza klientowi stałą kwotę za każdą godzinę wykonanej usługi), Spółka ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

2.11.2 Koszty

Koszty stanowią uprawdopodobnione zmniejszenie korzyści ekonomicznych w okresie sprawozdawczym, w formie zmniejszenia wartości aktywów bądź zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które powodują zmniejszenie kapitału własnego w inny sposób niż wycofanie środków przez właścicieli.

Spółka ujmuje koszty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie sprawozdawczym w związku z uzyskanymi w tym okresie przychodami (zasada współmierności).

Koszty operacyjne – to koszty związane bezpośrednio z prowadzoną przez Spółkę działalnością.

Pozostałe koszty operacyjne – obejmują koszty pośrednio związane z działalnością Spółki.

Koszty finansowe – obejmują koszty związane z finansowaniem działalności Spółki, a także koszty związane z utratą wartości aktywów finansowych.

2.12 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje: podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

2.12.1 Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe ustala się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego.

Zysk (strata) podatkowa różni się od zysku (straty) bilansowej w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz tych przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Od 2016 roku Emitent w celu zachowania zasady współmierności przychodów i kosztów ujmuje podatek od spółek komandytowych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie podziału zysku przez te spółki.

2.12.2 Podatek odroczony

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego to podatek podlegający zapłacie w przyszłości ujmowany jest w pełnej wysokości metodą bilansową, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym.

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego to podatek podlegający zwrotowi w przyszłości, wyliczany metodą bilansową, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych.

Podstawowe różnice przejściowe dotyczą odmiennej wyceny aktywów i zobowiązań rozliczanych w czasie dla celów podatkowych i bilansowych.

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy, które będą obowiązywać w momencie ich realizacji.

Odroczony podatek jest ujmowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, a w przypadku gdy dotyczy on transakcji rozlicznych z kapitałem własnym ujmowany jest w kapitale własnym.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Zobowiązanie lub aktywo z tytułu podatku odroczonego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jest wykazywane odpowiednio jako zobowiązanie lub aktywo długoterminowe.

2.13 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości i oczekiwane zmiany w MSSF

Wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji

Od 1 stycznia 2019 r. Spółka zastosowała niżej opisane standardy:

- MSSF 16 „Leasing”

W styczniu 2016 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 16 Leasing („MSSF 16”), który zastąpił MSR 17 Leasing, KIMSF 4 Ustalenie, czy umowa zawiera leasing, SKI 15 Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne oraz SKI 27 Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu. MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji.

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Spółka dokonała w 2018 r. analizy wpływu zastosowania MSSF 16 na sprawozdania finansowe. Spółka nie zidentyfikowała żadnych umów, które zawierają leasing lub komponent leasingowy zgodnie z MSSF 16.

Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego ujęte na dzień 31 grudnia 2018 r.	0,00
<i>Kwoty przyszłych opłat, do których leasingobiorca jest zobowiązany z tytułu leasingu operacyjnego na dzień 31 grudnia 2018 r.</i>	<i>0,00</i>
<i>Korekty</i>	<i>0,00</i>
<i>Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego na dzień 31 grudnia 2018 r., po korektach</i>	<i>0,00</i>
<i>Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego na dzień 31 grudnia 2018 r., po korektach, zdyskontowane na dzień 1 stycznia 2019 r.</i>	<i>0,00</i>
Zobowiązania z tytułu leasingu ujęte na dzień 1 stycznia 2019 r.	0,00

- KIMSF 23 Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego

Interpretacja KIMSF 23 Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego została opublikowana w 2017 roku i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 r. Zgodnie z interpretacją elementy niepewne dotyczące rozliczania zobowiązań lub aktywów z tytułu podatku dochodowego należy ujmować w tych zobowiązaniach lub aktywach wyłącznie wówczas, gdy zachodzi prawdopodobieństwo, że jednostka zapłaci lub odzyska przedmiotową kwotę. Ponadto jednostka musi samodzielnie wybrać jednostkę obrachunkową odpowiednią do dokonania oceny (tj. zdecydować, czy w danym przypadku występuje pojedyncza pozycja czy też grupa powiązanych pozycji obciążonych niepewnością). Ocena powinna być dokonana w oparciu o założenie „ryzyka pełnego wykrycia” (organy podatkowe uzyskają dostęp do wszystkich istotnych informacji). Spółka stosuje powyższe zmiany od 1 stycznia 2019 r. i gdy zistnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

- Zmiany do MSSF 9 Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą

Zmiana do MSSF 9 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 r. Na skutek zmiany MSSF 9 jednostki wyceniają aktywa finansowe z tak zwanym prawem do wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem według zamortyzowanego kosztu lub według wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody, jeżeli spełniony jest określony warunek – zamiast dokonywania wyceny przez wynik finansowy. Spółka stosuje powyższe zmiany od 1 stycznia 2019 r. Zmiana nie ma istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

- Zmiany do MSR 28 Inwestycje w jednostki stowarzyszone

Zmiany do MSR 28 Inwestycje w jednostki stowarzyszone obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 r. Zgodnie ze zmianami do MSR 28 jednostki ujmuje długoterminowe inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia, które stanowią część inwestycji netto w te jednostki, w stosunku do których nie stosują metody praw własności, zgodnie z wytycznymi nowego standardu MSSF 9. Dotyczy to w szczególności wymogów dotyczących utraty wartości. Spółka stosuje powyższe zmiany od 1 stycznia 2019 r. Zmiana nie ma istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

- Zmiany do MSR 19 Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu z tytułu określonych świadczeń

Zmiany do MSR 19 Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu z tytułu określonych świadczeń mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później. Celem zawartych w tym dokumencie zmian jest doprecyzowanie, że w przypadku zmiany, ograniczenia lub rozliczenia programu określonych świadczeń jednostka powinna przez pozostałą część okresu sprawozdawczego stosować zaktualizowane założenia wynikające z aktualizacji wyceny jej zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń. Spółka stosuje powyższe zmiany od 1 stycznia 2019 r. Zmiana nie ma istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017

Zestaw poprawek dotyczących: MSSF 3 –wycena posiadanego wcześniej udziału we wspólnych operacjach; MSSF 11 – brak wyceny posiadanego wcześniej udziału we wspólnych operacjach; MSSF 12 – konsekwencje podatkowe w związku z wypłatą dywidendy; MSR 23 – koszty finansowania, w przypadku gdy składnik aktywa został przekazany do użytkowania. Zmiany nie mają istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane a nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 maja 2017 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. lub po tej dacie. Nowy MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresie rozliczania umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zasadniczo zmieni rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.
- MSSF 3 „Połączenie przedsięwzięć” W wyniku zmiany do MSSF 3 zmodyfikowana została definicja „przedsięwzięcia”. Aktualnie wprowadzona definicja została zawężona i prawdopodobnie spowoduje, że więcej transakcji przejęć zostanie zakwalifikowanych jako nabycie aktywów. Zmiany do MSSF 3 obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 r. lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.
- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”. Rada opublikowała nową definicję terminu „istotność”. Zmiany do MSR 1 i MSR 8 doprecyzowują definicję istotności i zwiększają spójność pomiędzy standardami, ale nie oczekuje się, że będą miały znaczący wpływ na przygotowanie sprawozdań finansowych. Zmiana jest obowiązkowa dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 r. lub po tej dacie.
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”. Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności z jednostkami które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów. Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami. Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes”. W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykaże pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z wyłączeniem części stanowiącej udziału innych inwestorów. Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 r. Data obowiązywania zmienionych przepisów nie została ustalona przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.
- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF. Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF będą miały zastosowanie z dniem 1 stycznia 2020 r.

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych (opublikowano dnia 26 września 2019 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Dаты stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską. Spółka jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

2.14 Zasada istotności

Dane informacje są istotne, jeżeli ich pominięcie lub zniekształcenie może wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane na podstawie sprawozdania finansowego.

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki, jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, których łączna wartość przekracza 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych lub te kwoty, które przekraczają 10% wyniku finansowego brutto w przypadku wielkości wynikowych.

Ostateczną decyzję co do wysokości kwoty istotności podejmuje Główny Księgowy w porozumieniu z Zarządem Spółki.

2.15 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Pozycje zawarte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność, określanej jako waluta funkcjonalna, tj. w PLN.

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego

3.1. Działalność zaniechana

Nie dotyczy.

3.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

Pozycja:	Inwestycje w obcym środku trwałym	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem:
Wartość brutto na 01.01.2019	113.226,78	77.421,65	0,00	130.338,93	320.987,36
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpis aktualizujący	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2019	113.226,78	77.421,65	0,00	130.338,93	320.987,36
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 31.12.2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 01.01.2019	33.968,16	52.948,94	0,00	52.554,58	139.471,69
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	11.322,68	12.277,73	0,00	10.151,80	33.752,21
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 31.12.2019	45.290,84	65.226,67	0,00	62.706,38	173.223,89
Wartość netto na 01.01.2019	79.258,62	24.472,71	0,00	77.784,35	181.515,67
Wartość netto na 31.12.2019	67.935,94	12.194,98	0,00	67.632,55	147.763,47

W bieżącym okresie nie stwierdzono konieczności tworzenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych.

Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa):	31.12.2019
własne	147.763,47
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00
Razem:	147.763,47

Środki trwałe wykazywane pozabilansowo:	31.12.2019
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00

Koszty finansowania zewnętrznego	01.01.2019 - 31.12.2019
Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w okresie sprawozdawczym:	0,00

Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Pozycja:	Inwestycje w obcym środku trwałym	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem:
Wartość brutto na 01.01.2018	113.226,78	74.820,02	0,00	130.338,93	318.385,73
Zwiększenia:	121.020,71	2.601,63	0,00	0,00	123.622,34
Nabycie	121.020,71	2.601,63	0,00	0,00	123.622,34
Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	121.020,71	0,00	0,00	0,00	121.020,71
Odpis aktualizujący	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2018	113.226,78	77.421,65	0,00	130.338,93	320.987,36
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 31.12.2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 01.01.2018	22.645,44	34.289,67	0,00	45.417,99	102.353,10
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	11.322,72	15.086,67	0,00	10.709,20	37.118,59
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 31.12.2018	33.968,16	49.376,34	0,00	56.127,19	139.471,69
Wartość netto na 01.01.2018	90.581,34	43.131,98	0,00	84.920,94	218.634,26
Wartość netto na 31.12.2018	79.258,62	28.045,31	0,00	74.211,74	181.515,67

W poprzednim okresie nie stwierdzono konieczności tworzenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych.

Środki trwale bilansowe (struktura własnościowa):	31.12.2018
Własne	111.298,93
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	70.216,74
Razem:	181.515,67

Środki trwale wykazywane pozabilansowo:	31.12.2018
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00

Koszty finansowania zewnętrznego	01.01.2018- 31.12.2018
Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w okresie sprawozdawczym:	0,00



3.3. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

Zestawienie udziałów na 31.12.2019 r.

Nazwa spółki	Udział w kapitale i zysku	Udział w liczbie głosów	Wartość początkowa				Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości				Wartość netto na 31.12.2019
			01.01.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2019	01.01.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2019	
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.	97,00%	97,00%	7.019.866,06	0,00	0,00	7.019.866,06	0,00	0,00	0,00	0,00	7.019.866,06
UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp.k.	98,00%	98,00%	1.171.254,67	0,00	0,00	1.171.254,67	36.200,00	0,00	0,00	36.200,00	1.135.054,67
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	100,00%	100,00%	532.437,65	0,00	0,00	532.437,65	0,00	0,00	0,00	0,00	532.437,65
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	100,00%	100,00%	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
Auxilium - Archeo Kancelaria Archiwizacyjna Sp. z o.o.	13,50%	13,50%	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00
			8.757.558,38	0,00	0,00	8.757.558,38	36.200,00	27.000,00	0,00	63.200,00	8.694.358,38

Zestawienie udziałów na 31.12.2018 r.

Nazwa spółki powiązanej	Udział w kapitale i zysku	Udział w liczbie głosów	Wartość początkowa				Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości				Wartość netto na 31.12.2018
			01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2018	01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2018	
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.	97,00%	97,00%	7.019.866,06	0,00	0,00	7.019.866,06	0,00	0,00	0,00	0,00	7.019.866,06
UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp.k.	98,00%	98,00%	1.171.254,67	0,00	0,00	1.171.254,67	36.200,00	0,00	0,00	36.200,00	1.135.054,67
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	100,00%	100,00%	532.437,65	0,00	0,00	532.437,65	0,00	0,00	0,00	0,00	532.437,65
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	100,00%	100,00%	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
Auxilium - Archeo Kancelaria Archiwizacyjna Sp. z o.o.	13,50%	13,50%	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00
Razem:			8.757.558,38	0,00	0,00	8.757.558,38	36.200,00	0,00	0,00	36.200,00	8.721.358,38

3.3.1 Udziały w jednostkach powiązanych

Zestawienie udziałów w jednostkach powiązanych na 31.12.2019 r.

Nazwa spółki powiązanej	Udział w kapitale i zysku	Udział w liczbie głosów	Wartość początkowa				Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości				Wartość netto na 31.12.2019
			01.01.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2019	01.01.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2019	
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.	97,00%	97,00%	7.019.866,06	0,00	0,00	7.019.866,06	0,00	0,00	0,00	0,00	7.019.866,06
UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp.k.	98,00%	98,00%	1.171.254,67	0,00	0,00	1.171.254,67	36.200,00	0,00	0,00	36.200,00	1.135.054,67
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	100,00%	100,00%	532.437,65	0,00	0,00	532.437,65	0,00	0,00	0,00	0,00	532.437,65
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	100,00%	100,00%	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
Razem:			8.730.558,38	0,00	0,00	8.730.558,38	36.200,00	0,00	0,00	36.200,00	8.694.358,38

Zestawienie udziałów w jednostkach powiązanych na 31.12.2018

Nazwa spółki powiązanej	Udział w kapitale i zysku	Udział w liczbie głosów	Wartość początkowa				Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości				Wartość netto na 31.12.2018
			01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2018	01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2018	
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.	97,00%	97,00%	6.966.891,00	52.975,06	0,00	7.019.866,06	0,00	0,00	0,00	0,00	7.019.866,06
UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp.k.	98,00%	98,00%	1.171.254,67	0,00	0,00	1.171.254,67	36.200,00	0,00	0,00	36.200,00	1.135.054,67
Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp.k.	99,80%	98,00%	773.780,00	0,00	773.780,00	0,00	773.780,00	0,00	773.780,00	0,00	0,00
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	100,00%	100,00%	532.437,65	0,00	0,00	532.437,65	0,00	0,00	0,00	0,00	532.437,65
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	100,00%	100,00%	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
Razem:			9.451.363,32	52.975,06	773.780,00	8.730.558,38	809.980,00	0,00	773.780,00	36.200,00	8.694.358,38



Udziały w jednostkach zależnych w celu określenia ich wartości odzyskiwalnej zostały poddane testowi na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

Przeprowadzony test nie wykazał konieczności dokonania odpisów aktualizujących wartość udziałów.

Wartości odzyskiwalne wszystkich Spółek zostały ustalone w metodą dochodową, w oparciu o pięcioletnią prognozę nadwyżki finansowej w postaci zdyskontowanych wolnych przepływów pieniężnych.

Zastosowanie metody dochodowej uzasadnione jest faktem, iż na wartość Spółki wpływają przede wszystkim możliwości generowania przez nią przyszłych przepływów pieniężnych. Wartość ta umożliwia Spółce osiągnięcie przychodów w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Przyjęto, że wartości odtworzeniowe są najbliższe wartości oszacowanej metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Obliczenie zostało przeprowadzone na podstawie prognoz przepływów pieniężnych opracowanych w oparciu o zatwierdzone przez kierownictwo jednostek budżety finansowe na okres 5 lat (2020 – 2025), przy zastosowaniu następującej stopy dyskontowej w wysokości 3,5 % dla każdej ze spółek zależnych.

Okres prognozowania

Ze względu na warunki gospodarcze oraz zmienność przepisów prawa - konieczne stało się ograniczenie prognozowania do 5 lat. Wzrost rezydualny po okresie szczegółowej prognozy został ustalony na poziomie 0%.

Przyjęcie 5-letniego okresu objętego prognozą uzasadnione jest również faktem, iż w ocenie Zarządu, maksymalnie w tym okresie można oszacować prawdopodobne przepływy pieniężne.

Stopa dyskontowa

W zastosowanej metodzie dochodowej jako stopę dyskontową przyjęto WACC (Weighted Average Cost of Capital - średnio ważony koszt kapitału) uwzględniający koszt kapitału obcego i koszt kapitału własnego.

Koszt kapitału obcego określono na podstawie średniego kosztu obsługi zadłużenia oprocentowanego liczonego ilorazem kosztów finansowych rzeczywiście poniesionych do średniego stanu długu oprocentowanego.

Koszt kapitału własnego opracowany został na poziomie oczekiwanej stopy zwrotu portfela zgodnie z modelem CAPM (Capital Assets Pricing Model), przy zastosowaniu następujących założeń:

- za stopę zwrotu wolną od ryzyka przyjęto oprocentowanie 4 letnich obligacji emitowanych przez Skarb Państwa z terminem wymagalności w 2022 roku;
- premię za ryzyko, w całym okresie prognozy przyjęto na poziomie 6,04%. Wartość premii za ryzyko rynkowe przyjęto na podstawie wyników badań opublikowanych przez Aswath'a Damodarana;
- współczynnik β (Beta) niezadłużona przyjęto na podstawie obliczeń Aswath'a Damodarana dla odpowiedniego sektora rynku europejskiego (Financial Services) ze względu na fakt, że głównym przedmiotem działalności Spółek są usługi doradcze i finansowe (Beta = 0,16);
- kapitał własny na 31.12.2019;
- wartość oprocentowanego kapitału obcego (UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., UHY ECA Outsourcing Sp. o.o.);
- założono, że Spółki w okresie obejmującym prognozę płać podatek dochodowy w wysokości 19% podstawy do opodatkowania;

- wzrost rezydualny po okresie prognozy został ustalony na poziomie 0%.

Dane w TPLN

Stan na koniec roku 2019	Wartość nabycia	Dotychczasowy odpis	Aktywa netto	Wartość odzyskiwalna
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k.	7.019,8	0,0	282,3	14.427,06
UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp. k.	1.171,2	36,2	-316,2	2.144,46
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	532,4	0,0	-60,8	3.364,48
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	7,0	0,0	46,2	692,47

3.3.2 Udziały w pozostałych jednostkach

Jednostka na dzień bilansowy posiada udziały w jednym podmiocie, nad którymi nie sprawuje kontroli.

Pozycja:	Udziały lub akcje
Wartość na 01.01.2019	27.000,00
Zwiększenia:	0,00
Zmniejszenia:	0,00
Wartość na 31.12.2019	27.000,00
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 01.01.2019	0,00
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 31.12.2019	27.000,00
Wartość netto na 01.01.2019	27.000,00
Wartość netto na 31.12.2019	0,00

Nazwa spółki powiązanej	Udział w kapitale	Udział w liczbie głosów	Wartość początkowa			
			01.01.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2019
Auxilium - Archeo Kancelaria Archiwizacyjna Sp. z o.o.	13,50%	13,50%	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00
Razem:			27 000,00	0,00	27.000,00	0,00

Posiadane udziały nie są notowane i zostały wykazane zgodnie z MSSF 9.

Pozycja:	Udziały lub akcje
Wartość na 01.01.2018	27.000,00
Zwiększenia:	0,00
Zmniejszenia:	0,00
Wartość na 31.12.2018	27.000,00
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 01.01.2018	0,00
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 31.12.2018	0,00
Wartość netto na 01.01.2018	27.000,00
Wartość netto na 31.12.2018	27.000,00

Nazwa spółki powiązanej	Udział w kapitale	Udział w liczbie głosów	Wartość początkowa			
			01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2018
Auxilium - Archeo Kancelaria Archiwizacyjna Sp. z o.o.	13,50%	13,50%	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
Razem:			27 000,00	0,00	0,00	27.000,00

3.4 Pożyczki udzielone

Nazwa pożyczkobiorcy	Udział w kapitale	Udział w liczbie głosów	Wartość początkowa			
			01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2018
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.	97,0%	97,0%	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	100%	100%	118.500,00	0,00	0,00	118.500,00
Piotr Woźniak – Członek Zarządu			254.065,62	0,00	52.325,09	201.740,53
Razem:			522.565,62	0,00	52.325,09	470.240,53

Nazwa pożyczkobiorcy	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.	0,00	150.000,00
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	0,00	118.500,00
Piotr Woźniak – Członek Zarządu	129.916,05	71.824,48
Razem:	129.916,05	340.324,48

Oprocentowanie pożyczek dla jednostek powiązanych oparte jest o stawkę WIBOR 1M powiększoną o 3,5% marżę w stosunku rocznym. Odsetki naliczane są kwartalnie.

Pożyczka Członka Zarządu jest oprocentowana według stopy procentowej w wysokości 4 % w skali roku. Odsetki naliczone są miesięcznie.

Naliczone na dzień bilansowy odsetki:

Nazwa spółki powiązanej	Stawka bazowa (WIBOR 1M)	Marża	Przyjęta stopa procentowa	Odsetki naliczone na 31.12.2019
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.	1,65%	3,50%	5,15%	7.695,00
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	1,65%	3,50%	5,15%	6.079,05
Razem:				13.774,05

Ze względu na niską wartość naliczonych odsetek, należności z tego tytułu prezentowane są w należnościach handlowych od jednostek powiązanych.

3.5 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego:	Podstawa wyliczenia	Podatek odroczony
	31.12.2019	
Stawka podatku dochodowego przyjęta do obliczeń:		19,00%
1. Stan na początek okresu, w tym:		235.151,59
a) odniesione na wynik finansowy		235.151,59
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	485.322,20	92.211,22
- z tytułu rezerwy na premie	279.810,08	53.163,92
- z tytułu rezerwy na niewykorzystane urlopy	199.160,97	37.840,58
- z tytułu wyceny akcji i obligacji	70.720,26	13.436,85
- z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń i składek ZUS	143.057,30	27.180,89
- z tytułu odpisów aktualizujących udziały	36.200,00	6.878,00
- z tytułu rezerwy na badanie sprawozdania finansowego	14.000,00	2.660,00
- z tytułu rezerwy na przewidywane koszty	9.369,13	1.780,14
2. Zwiększenia:		62.350,85
a) odniesione na wynik finansowy w związku z powstaniem ujemnych różnic przejściowych		62.350,85
- z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń i składek ZUS	30.548,55	5.804,23
- z tytułu rezerwy na niewykorzystane urlopy	85.540,39	16.252,67
- z tytułu rezerwy na premie	72.765,52	13.825,45
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	103.214,38	19.610,73
- z tytułu wyceny akcji i obligacji	3.622,77	688,33
- pozostałe rezerwy	32.470,75	6.169,44
3. Zmniejszenia:		0,00
a) odniesione na wynik finansowy w związku z odwróceniem się ujemnych różnic przejściowych		0,00
- z tytułu pozostałych rezerw	0,00	0,00
4. Stan na koniec okresu, w tym:		297.502,44
a) odniesione na wynik finansowy		297.502,44
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	588.536,58	111.821,95
- z tytułu rezerwy na premie	352.575,60	66.989,36
- z tytułu rezerwy na niewykorzystane urlopy	284.701,36	54.093,26
- z tytułu wyceny akcji i obligacji	74.343,03	14.125,18
- z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń i składek ZUS	173.605,85	32.985,11
- z tytułu odpisów aktualizujących udziały	63.200,00	12.008,00
- z tytułu rezerwy na badanie sprawozdania finansowego	14.000,00	2.660,00
- z tytułu rezerwy na przewidywane koszty	14.839,88	2.819,58

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego:	Podstawa wyliczenia	Podatek odroczony
	31.12.2018	
Stawka podatku dochodowego przyjęta do obliczeń:		19,00%
1. Stan na początek okresu, w tym:		196.418,17
a) odniesione na wynik finansowy		196.418,17
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	366.594,11	69.652,88
- z tytułu rezerwy na premie	240.821,00	45.755,99
- z tytułu rezerwy na niewykorzystane urlopy	196.860,49	37.403,49
- z tytułu wyceny akcji i obligacji	-2.310,35	-438,97
- z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń i składek ZUS	123.361,23	23.438,63
- z tytułu odpisów aktualizujących udziały	36.200,00	6.878,00
- z tytułu rezerwy na badanie sprawozdania finansowego	14.000,00	2.660,00
- z tytułu rezerwy na składki KIBR	58.253,35	11.068,14
2. Zwiększenia:		48.021,42
a) odniesione na wynik finansowy w związku z powstaniem ujemnych różnic przejściowych		48.021,42
- z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń i składek ZUS	19.696,07	3.742,25
- z tytułu rezerwy na niewykorzystane urlopy	2.300,48	437,09
- z tytułu rezerwy na premie	38.989,08	7.407,93
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	118.728,09	22.558,34
- z tytułu wyceny akcji i obligacji	73.030,61	13.875,82
3. Zmniejszenia:		9.288,00
a) odniesione na wynik finansowy w związku z odwróceniem się ujemnych różnic przejściowych		9.288,00
- z tytułu pozostałych rezerw	48.884,22	9.288,00
4. Stan na koniec okresu, w tym:		235.151,59
a) odniesione na wynik finansowy		235.151,59
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	485.322,20	92.211,22
- z tytułu rezerwy na premie	279.810,08	53.163,92
- z tytułu rezerwy na niewykorzystane urlopy	199.160,97	37.840,58
- z tytułu wyceny akcji i obligacji	70.720,26	13.436,85
- z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń i składek ZUS	143.057,30	27.180,89
- z tytułu odpisów aktualizujących udziały	36.200,00	6.878,00
- z tytułu rezerwy na badanie sprawozdania finansowego	14.000,00	2.660,00
- z tytułu rezerwy na przewidywane koszty	9.369,13	1.780,14



3.6 Należności handlowe oraz pozostałe należności

Spółka stosuje głównie 14 dniowy termin płatności.

Zestawienie:	Wartość brutto na 31.12.2018:	Odpisy aktualizujące:	Wartość netto na 31.12.2018:	Wartość brutto na 31.12.2019:	Odpisy aktualizujące:	Wartość netto na 31.12.2019:
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	50.651,71	24.876,10	25.775,61	34.769,20	5.612,00	29.157,20
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	278.301,77	0,00	278.301,77	871.950,89	0,00	871.950,89
Należności z tytułu podatku od towarów i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności z tytułu pozostałych podatków i opłat (bez podatku dochodowego)	16.322,57	0,00	16.332,57	3.372,67	0,00	3.372,67
Należności od udziałowców	177.722,54	0,00	177.722,54	86.320,54	0,00	86.320,54
Należności od pracowników	966,73	0,00	966,73	966,73	0,00	966,73
Pozostałe należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe należności od jednostek pozostałych	28.866,86	0,00	28.866,86	30.108,17	0,00	30.108,17
Suma:	552.842,18	24.876,10	527.966,08	1.027.488,20	5.612,00	1.021.876,20

Struktura walutowa

Należności handlowe i pozostałe brutto:	Kwota na 31.12.2019	Kwota na 31.12.2018
w walucie polskiej	1.021.876,20	527.966,08
w walucie obcej	0,00	0,00

Zestawienie z uwzględnieniem okresu przeterminowania:

Specyfikacja należności z tytułu dostaw i usług ze względu na okres przeterminowania:	Kwota na 31.12.2019	Kwota na 31.12.2018
należności nieprzeterminowane	255.681,33	155.884,26
należności przeterminowane	651.038,76	172.979,22
do 1 miesiąca	37.935,33	45.289,77
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	96.084,44	62.442,48
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	412.087,47	40.370,87
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	99.319,52	0,00
powyżej 1 roku	5.612,00	24.876,10
Należności ogółem (brutto)	906.720,09	328.863,48
Odpisy aktualizujące	5.612,00	24.876,10
Należności ogółem (netto)	901.108,09	303.987,38

Zestawienie z uwzględnieniem okresu spłaty:

Należności z tytułu dostaw i usług o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	Kwota na 31.12.2019	Kwota na 31.12.2018
do 1 miesiąca	255.681,33	155.884,26
należności przeterminowane	651.038,76	172.979,22
Należności ogółem (brutto)	906.720,09	328.863,48
Odpisy aktualizujące	5.612,00	24.876,10
Należności ogółem (netto)	901.108,09	303.987,38

Odpisy aktualizujące należności

Zmiany w odpisach aktualizujących należności:	rok 2019	rok 2018
Stan na początek okresu:	24.876,10	27.951,10
Zwiększenia z tytułu:		
utworzenia odpisu	0,00	0,00
Zmniejszenia z tytułu:		
rozwiązanie odpisu	19.264,10	27.951,10
wykorzystanie odpisu	0,00	0,00
wydzielenie ZCP	0,00	0,00
Stan na koniec okresu:	5.612,00	24.876,10

3.7 Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

Pozycja:	Obligacje	Fundusze inwestycyjne	Akcje	Razem:
Wartość na 01.01.2019	0,00	0,00	157.204,53	157.204,53
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość na 31.12.2019	0,00	0,00	157.204,53	157.204,53
Wycena do wartości godziwej na 01.01.2019	0,00	0,00	-73.030,61	-73.030,61
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	-1.312,42	-1.312,42
Wycena do wartości godziwej na 31.12.2019	0,00	0,00	-74.343,03	-74.343,03
Wartość netto na 01.01.2019	0,00	0,00	84.173,92	84.173,92
Wartość netto na 31.12.2019	0,00	0,00	82.861,50	82.861,50

Wszystkie krótkoterminowe aktywa finansowe przeznaczone są do obrotu.

Na dzień bilansowy zostały wycenione do wartości rynkowych przez wynik finansowy.

Struktura walutowa	Obligacje	Fundusze inwestycyjne	Akcje	Razem:
w walucie polskiej	0,00	0,00	82.861,50	82.861,50
w walucie obcej	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość na 01.01.2018	0,00	0,00	157.204,53	157.204,53
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość na 31.12.2018	0,00	0,00	157.204,53	157.204,53
Wycena do wartości godziwej na 01.01.2018	0,00	0,00	-2.310,35	-2.310,35
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	70.720,26	70.720,26
Wycena do wartości godziwej na 31.12.2018	0,00	0,00	-73.030,61	-73.030,61
Wartość netto na 01.01.2018	0,00	0,00	154.894,18	154.894,18
Wartość netto na 31.12.2018	0,00	0,00	84.173,92	84.173,92

Struktura walutowa	Obligacje	Fundusze inwestycyjne	Akcje	Razem:
w walucie polskiej	0,00	0,00	84.173,92	84.173,92
w walucie obcej	0,00	0,00	0,00	0,00

3.8 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Zestawienie:	Kwota na 31.12.2019:	Kwota na 31.12.2018:
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	149.111,53	65.706,79
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
Lokaty terminowe	804.138,59	1.053.535,77
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	0,00	0,00
Suma:	953.250,12	1.119.242,56

Środki pieniężne na podstawowych rachunkach bankowych nie są oprocentowane.

Struktura walutowa

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty:	Kwota na 31.12.2019:	Kwota na 31.12.2018:
w walucie polskiej	953.250,12	1.119.242,56
w walucie obcej	0,00	0,00

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

Zestawienie:	31.12.2019	31.12.2018
środki pieniężne na rachunkach bankowych	149.111,53	65.706,79
środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
lokaty terminowe	804.138,59	1.053.535,77
Kredyt w rachunku bieżącym	0,00	0,00
Razem:	953.250,12	1.119.242,56

3.9 Rozliczenia międzyokresowe

Specyfikacja	Krótkoterminowe	Krótkoterminowe
	31.12.2019	31.12.2018
Domeny	600,00	812,60
ubezpieczenie mienia	0,00	0,00
Ogłoszenia	25.744,65	3.846,18
Pozostałe	4.400,00	3.614,98
podatek dochodowy	24.366,00	104.687,00
Razem:	55.110,65	112.960,76

3.10 Kapitały

Kapitał podstawowy Jednostki na 31.12.2019 r.

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość nominalna akcji	Udział % w kapitale	Udział % w liczbie głosów
RS Holding Sp. z o.o.	1.857.550,00	0,50	928.775,00	35,81%	35,81%
ABS Investment Spółka Akcyjna	837.000,00	0,50	418.500,00	16,13%	16,13%
Piotr Woźniak	594.265,00	0,50	297.132,50	11,46%	11,46%
Michał Kołosowski	283.240,00	0,50	141.620,00	5,46%	5,46%
Pozostali (poniżej 5%)	1.615.471,00	0,50	807.735,50	31,14%	31,14%
Suma:	5.187.526,00		2.593.763,00	100%	100,00%

Seria	Liczba akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość nominalna akcji
A	106.000,00	0,50	53.000,00
B	267.120,00	0,50	133.560,00
C	500.320,00	0,50	250.160,00
D	299.360,00	0,50	149.680,00
E	1.183.726,00	0,50	591.863,00
F1	1.415.500,00	0,50	707.750,00
F2	1.415.500,00	0,50	707.750,00
Suma:	5.187.526,00		2.593.763,00

Na dzień 31.12.2019 r. wszystkie akcje Jednostki były równe w prawie głosu.

Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone.

Pozostałe kapitały na 31.12.2019 r.

Zestawienie:	Wartość na 31.12.2018:
ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (pomniejszone o koszty emisji i wartość umorzonych akcji)	7.998.096,05
z zysków lat ubiegłych	728.474,80
Suma:	8.726.570,85

Kapitał podstawowy Jednostki na 31.12.2018 r.

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość nominalna akcji	Udział % w kapitale	Udział % w liczbie głosów
RS Holding Sp. z o.o.	1.857.550,00	0,50	928.775,00	35,81%	35,81%
ABS Investment Spółka Akcyjna	837.000,00	0,50	418.500,00	16,13%	16,13%
Piotr Woźniak	594.265,00	0,50	297.132,50	11,46%	11,46%
Michał Kołosowski	283.240,00	0,50	141.620,00	5,46%	5,46%
Pozostali (poniżej 5%)	1.615.471,00	0,50	807.735,50	31,14%	31,14%
Suma:	5.187.526,00		2.593.763,00	100%	100,00%

Seria	Liczba akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość nominalna akcji
A	106.000,00	0,50	53.000,00
B	267.120,00	0,50	133.560,00
C	500.320,00	0,50	250.160,00
D	299.360,00	0,50	149.680,00
E	1.183.726,00	0,50	591.863,00
F1	1.415.500,00	0,50	707.750,00
F2	1.415.500,00	0,50	707.750,00
Suma:	5.187.526,00		2.593.763,00

Na dzień 31.12.2018. wszystkie akcje Jednostki były równe w prawie głosu.

Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone.

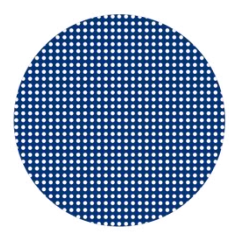
Pozostałe kapitały na 31.12.2018 r.

Zestawienie:	Wartość na 31.12.2016:
ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (pomniejszone o koszty emisji i wartość umorzonych akcji)	7.998.096,05
z zysków lat ubiegłych	721.687,57
Suma:	8.719.783,62

3.11 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego:	Podstawa wyliczenia	Podatek odroczony
	31.12.2019	
Stawka podatku dochodowego przyjęta do obliczeń:		19,00%
4. Stan na koniec okresu, w tym:		264.333,08
a) odniesione na wynik finansowy		264.333,08
- z tytułu środków trwałych w leasingu (nadwyżka wartości netto nad zobowiązaniami)	255.613,85	48.566,63
- z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	1.135.612,88	215.766,45
2. Zwiększenia:		82.113,95
a) odniesione na wynik finansowy w związku z powstaniem dodatnich różnic przejściowych		82.113,95
- z tytułu środków trwałych w leasingu (nadwyżka wartości netto nad zobowiązaniami)	0,00	0,00
- z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	432.178,72	82.113,95
3. Zmniejszenia:		3.216,56
a) odniesione na wynik finansowy w związku z odwróceniem się dodatnich różnic przejściowych		3.216,56
- z tytułu środków trwałych w leasingu (nadwyżka wartości netto nad zobowiązaniami)	16.929,28	3.216,56
- z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
4. Stan na koniec okresu, w tym:		343.230,47
a) odniesione na wynik finansowy		343.230,47
- z tytułu środków trwałych w leasingu (nadwyżka wartości netto nad zobowiązaniami)	238.684,57	45.350,07
- z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	1.567.791,60	297.880,40

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego:	Podstawa wyliczenia	Podatek odroczony
	31.12.2018	
Stawka podatku dochodowego przyjęta do obliczeń:		19,00%
4. Stan na koniec okresu, w tym:		262.870,34
a) odniesione na wynik finansowy		262.870,34
- z tytułu środków trwałych w leasingu (nadwyżka wartości netto nad zobowiązaniami)	226.675,89	43.068,42
- z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	1.156.852,21	219.801,92
2. Zwiększenia:		5.498,21
a) odniesione na wynik finansowy w związku z powstaniem dodatnich różnic przejściowych		5.498,21
- z tytułu środków trwałych w leasingu (nadwyżka wartości netto nad zobowiązaniami)	28.937,96	5.498,21
- z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
3. Zmniejszenia:		4.035,47
a) odniesione na wynik finansowy w związku z odwróceniem się dodatnich różnic przejściowych		4.035,47
- z tytułu wyceny obligacji i innych papierów wartościowych	0,00	0,00
- z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	21.239,33	4.035,47
4. Stan na koniec okresu, w tym:		264.333,08
a) odniesione na wynik finansowy		264.333,08
- z tytułu środków trwałych w leasingu (nadwyżka wartości netto nad zobowiązaniami)	255.613,85	48.566,63
- z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	1.135.612,88	215.766,45



3.12 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zestawienie zobowiązań na 31.12.2019 r.

Specyfikacja	Wartość na 31.12.2019	w tym o okresie spłaty:			w tym zabezpieczone na majątku Spółki	Rodzaj zabezpieczenia:
		do 1 roku	powyżej 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	39.480,24	39.480,24	0,00	0,00	0,00	Brak
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	163.205,67	163.205,67	0,00	0,00	0,00	Brak
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków i opłat	26.839,53	26.839,53	0,00	0,00	0,00	Brak
Zobowiązania wobec pracowników	16.684,32	16.684,32	0,00	0,00	0,00	Brak
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek powiązanych	2.706,00	2.706,00	0,00	0,00	0,00	Brak
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	15.142,29	15.142,29	0,00	0,00	0,00	Brak
Razem:	264.058,05	264.058,05	0,00	0,00	0,00	

Struktura walutowa

Spółka posiada zobowiązania tylko w walucie polskiej.

Zestawienie zobowiązań na 31.12.2018 r.

Specyfikacja	Wartość na 31.12.2018	w tym o okresie spłaty:			w tym zabezpieczone na majątku Spółki	Rodzaj zabezpieczenia:
		do 1 roku	powyżej 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	27.582,37	27.582,37	0,00	0,00	0,00	Brak
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	114.104,43	114.104,43	0,00	0,00	0,00	Brak
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków i opłat	45.722,42	45.722,42	0,00	0,00	0,00	Brak
Zobowiązania wobec pracowników	20.676,00	20.676,00	0,00	0,00	0,00	Brak
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek powiązanych	7.504,32	7.504,32	0,00	0,00	0,00	Brak
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	6.886,67	6.886,67	0,00	0,00	0,00	Brak
Razem:	222.476,31	222.476,31	0,00	0,00	0,00	

Struktura walutowa

Spółka posiada zobowiązania tylko w walucie polskiej.

3.13 Rezerwy krótkoterminowe

Tytuł rezerwy:	Wartość na 01.01.2018	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na 31.12.2018	Wartość na 01.01.2019	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na 31.12.2019
na niewykorzystane urlopy	4.782,18	0,00	4.589,91	0,00	192,27	192,27	3.022,22	0,00	0,00	3.214,29
na badanie sprawozdania finansowego	14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00	14.000,00
pozostałe rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.165,81	0,00	0,00	3.165,81
Razem:	18.782,18	14.000,00	18.589,91	0,00	14.192,27	14.192,27	20.188,03	14.000,00	0,00	20.380,10

3.14 Zestawienie aktywów i zobowiązań finansowych

Aktywa finansowe – 31.12.2019 r.

Aktywa finansowe według pozycji bilansu	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)			pozostałe
	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale	wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
Akcje	82.861,50	-	-	-
Pożyczki	470.240,53	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	901.108,09	-
Środki pieniężne	-	-	-	953.250,12

Aktywa finansowe – 31.12.2018 r.

Aktywa finansowe według pozycji bilansu	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)			pozostałe
	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale	wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
Akcje	84.173,92	-	-	-
Pożyczki	522.565,62	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	304.077,30	-
Środki pieniężne	-	-	-	1.119.242,56

Zobowiązania finansowe – 31.12.2019 r.

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansu	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)		
	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	wyceniane w zamortyzowanym koszcie	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale rachunkowość zabezpieczeń
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	202.685,91	-

Zobowiązania finansowe – 31.12.2018 r.

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansu	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)		
	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	wyceniane w zamortyzowanym koszcie	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale rachunkowość zabezpieczeń
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	141.686,80	-

3.15 Rozrachunki wzajemne – Grupa Kapitałowa

Należności

Nazwa jednostki powiązanej:	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności
	31.12.2019		31.12.2018	
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k.	542.050,83	0,00	103.914,75	56.845,38
UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp. k.	80.622,37	86.320,54	58.464,41	120.877,16
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	237.449,28	0,00	110.393,78	0,00
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	11.828,41	0,00	5.528,83	0,00
Razem:	871.950,89	86.320,54	278.301,77	177.722,54

Zobowiązania

Nazwa jednostki powiązanej:	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Pozostałe zobowiązania	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Pozostałe zobowiązania
	31.12.2019		31.12.2018	
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k.	0,00	0,00	8.881,45	0,00
UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp. k.	0,00	2.706,00	0,00	0,00
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	39.480,24	0,00	18.700,92	0,00
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	39.480,24	2.706,00	27.582,37	0,00

3.16 Przychody z działalności operacyjnej - kontynuowanej

Struktura rzeczowa przychodów

Zestawienie:	2019	2018
Przychody ze sprzedaży usług	1.567.919,06	1.194.088,88
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
Razem:	1.567.919,06	1.194.088,88

Struktura terytorialna przychodów

Zestawienie:	2019	2018
Przychody ze sprzedaży krajowej	1.567.919,06	1.194.088,88

3.17 Koszty działalności operacyjnej

Zestawienie:	2019	2018
Amortyzacja	33.752,21	37.118,59
zużycie materiałów i energii	85.013,20	57.599,90
usługi obce	872.172,00	673.102,23
podatki i opłaty	8.775,40	15.959,54
wynagrodzenia	236.530,46	269.989,99
ubezpieczenia społeczne	30.703,10	35.779,22
pozostałe koszty rodzajowe	123.956,04	84.062,03
koszty rodzajowe razem	1.390.902,41	1.173.611,50
koszty sprzedaży	0,00	0,00
koszty ogólnego zarządu	1.390.902,41	1.173.611,50
koszt wytworzenia sprzedanych usług	0,00	0,00

3.18 Pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe, koszty świadczeń pracowniczych

Pozostałe przychody operacyjne

Specyfikacja:	Przychody za okres 01.01.2019 -31.12.2019	Przychody za okres 01.01.2018 -31.12.2018
Przychody ze sprzedaży środków trwałych	90.796,30	121.020,32
Pozostałe przychody	0,00	146,37
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	3.075,00	3.075,00
Razem:	93.871,30	124.241,69

Pozostałe koszty operacyjne

Specyfikacja:	Koszty za okres 01.01.2019-31.12.2019	Koszty za okres 01.01.2018-31.12.2018
Koszt sprzedanych środków trwałych	90.737,30	121.020,71
Darowizny	5.000,00	0,00
Pozostałe koszty	36.291,53	5,15
Razem:	132.028,83	121.025,86

Przychody finansowe

Specyfikacja:	Przychody za okres 01.01.2019-31.12.2019	Przychody za okres 01.01.2018-31.12.2018
Odsetki od lokat	30.485,14	21.043,93
Dywidenda	296.010,80	166.132,46
Odsetki od udzielonych pożyczek (naliczone)	16.734,76	13.202,08
Pozostałe przychody	209,86	0,00
Razem:	343.440,56	200.378,47

Koszty finansowe

Specyfikacja:	Koszty za okres 01.01.2019-31.12.2019	Koszty za okres 01.01.2018-31.12.2018
Wycena aktywów finansowych	328,73	70.720,26
Odsetki	269,55	591,09
Różnice kursowe	801,46	0,00
Pozostałe	17.786,87	0,00
Razem:	19.186,61	71.311,35

3.19 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
Podatek bieżący	65.076,00	115.788,00
Podatek odroczone	96.932,54	-125.440,68
Razem:	162.008,54	-9.652,68

Kalkulacja podatku dochodowego	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
Zysk przed opodatkowaniem	342.506,76	609.409,86
Podatek dochodowy wg stawki krajowej	65.076,00	115.788,00
Przychody niepodlegające opodatkowaniu (-)	-863.766,56	-826.075,51
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodu (nkup) (+)	900.533,70	309.293,14
Koszty włączone do opodatkowania (-)	345.668,86	0,00
Zmiana podatku odroczonego	96.932,54	-125.440,68
Obciążenie zysku netto z tytułu podatku dochodowego	162.008,54	-9.652,68
Efektywna stopa podatkowa	34,98%	6,31%

3.20 Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Zestawienie:	31.12.2019	31.12.2018
Wynagrodzenie z tytułu badania sprawozdania finansowego	14.000,00	14.000,00
Wynagrodzenie z tytułu pozostałych usług świadczonych przez biegłego rewidenta	0,00	0,00
Razem	14.000,00	14.000,00

3.21 Transakcje z jednostkami powiązаныmi innymi niż Grupa Kapitałowa

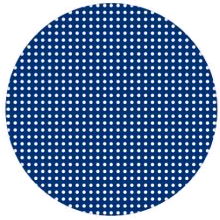
Wynagrodzenie Zarządu Emitenta

Specyfikacja:	2019	2018
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia oraz narzuły) ¹¹	150.133,32	192.000,00
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0,00	0,00
Razem:	150.133,32	192.000,00

Zestawienie wynagrodzeń Członków Zarządu Jednostki

Osoba	Stanowisko	UHY ECA S.A.
dr Roman Sereżyński	Prezes Zarządu	75.066,66
Piotr Woźniak	Członek Zarządu	75.066,66
Razem:		150.133,32

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej w 2019 roku wyniosło 34.200 PLN.



3.22 Przychody od jednostek powiązanych

Nazwa jednostki powiązanej:	Przychody z refaktur i opłat administracyjnych	Przychody finansowe	Razem:
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k.	1.043.144,52	7.695,00	1.050.839,52
UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp.k.	60.552,53	0,00	60.552,53
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o	402.772,48	6.079,05	408.851,53
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	24.580,14	0,00	24.580,14
Razem	1.531.049,67	13.774,05	1.544.823,72

3.23 Koszty od jednostek powiązanych

Nazwa jednostki powiązanej:	Usługi obce – usługi księgowe	Usługi obce - refaktury	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe	Razem:
UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	64.527,90	0,00	0,00	0,00	64.527,90
Razem	64.527,90	0,00	0,00	0,00	64.527,90

3.24 Należności i zobowiązania warunkowe

W Spółce nie występują należności i zobowiązania warunkowe.

3.25 Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce kształtowało się następująco

Grupy zawodowe	Liczba osób:	Liczba osób:
	Rok 2019	Rok 2018
Zarząd	2	2
Administracja	1	1
Razem:	3	3

3.26 Wyjaśnienie do jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych

Specyfikacja szczegółowa pozostałych korekt działalności operacyjnej

	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Pozostałe korekty	-719.064,16	7.362,39
Amortyzacja	33.752,21	37.118,59
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-364.777,43	-291.705,97
Zyski (straty) z działalności inwestycyjnej	1.312,42	70.720,26
Zmiana stanu rezerw	6.187,83	-4.589,91
Zmiana stanu należności	-493.910,12	27.111,21
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	41.581,74	71.153,26
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	57.850,11	-90.283,43
Zmiana podatku dochodowego	-1.060,92	187.838,38

3.27 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Ze względu na wydzielenie segmentu usług księgowych do spółki zależnej, a tym samym ograniczenie działalności Emitenta do działalności holdingowej, ryzyka dotyczące działalności Spółki ściśle wiążą się z działalnością jednostek zależnych i należy je rozpatrywać z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy UHY ECA.

UHY ECA S.A. obecnie nie dysponuje kompleksowym z informatyzowanym systemem zarządzania ryzykiem. Poszczególne rodzaje ryzyk są analizowane odrębnie przez Zarząd w stosunku do działań, którym może pojawić się ryzyko.

W Spółce może wyróżnić następujące istotne ryzyka:

- ryzyko rynkowe:
 - ryzyko cenowe,
 - ryzyko walutowe,
 - ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe,

– ryzyko płynności.

W celu zminimalizowania **ryzyka cenowego** Spółka stosuje zasadę dywersyfikacji usług, realizacji usług od kwalifikowanych Wykonawców oraz pracowników, a także negocjacji zleceń na dłuższe niż rok okresy.

Spółka nie jest narażona na ryzyko utraty płynności finansowej. W roku obrotowym nie wystąpiły zakłócenia przepływów środków finansowych.

AKTYWA FINANSOWE

Na dzień bilansowy Emitent posiadał następujące aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wyceniane w wartości godziwej:

Papiery wartościowe	Wartość w cenie nabycia	Wartość wyceny rynkowej	Różnica z wyceny
Akcje	157.204,53	82.861,50	74.343,03

Na pozycję składają się akcje spółek notowanych na rynku NewConnect. Wycena dokonywana jest wg kursu z dnia bilansowego. Ryzyka związane z akcjami notowanymi na tym rynku dotyczą w głównej mierze dużych i przewidywalnych wahań kursów oraz niskiej płynności.

INNE RYZYKA I ZAGROŻENIA

Na działalność gospodarczą Spółki może potencjalnie wpłynąć szereg zagrożeń, które mogą znaleźć odbicie w jej sytuacji finansowej i majątkowej.

Do istotnych czynników ryzyka i zagrożeń należy zaliczyć:

- 1) Zaostrzenie się konkurencyjności na rynku może skutkować poniesieniem większych nakładów na informacje o ofercie usług;
- 2) Ograniczone możliwości podpisania kontraktów długoterminowych, co związane jest z charakterem prowadzonej działalności i posiadaną ofertą usług. Zmiany ustawowe w regulacjach dotyczących warunków prowadzonej przez Spółkę oraz spółki Grupy UHY ECA działalności gospodarczej, w szczególności nowelizacja ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.), nowelizacja przepisów związanych z działalnością Autoryzowanego Doradcy i jego rolą na rynku kapitałowym oraz Dyrektywa i Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych
- 3) Kwestie organizacyjno – formalne związane z połączeniem. Ujednoczenie i wdrożenie mechanizmów wspólnej realizacji przedsięwzięć biznesowych, zgodnie z przyjętą koncepcją strategii dla Grupy spółek.

3.28 Szacunki księgowe i założenia

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenionych w sposób precyzyjny. Zarząd Spółki weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na dzień 31 grudnia 2019 roku mogą w przyszłości ulec zmianie. Główne szacunki i subiektywna ocena zostały opisane w następujących notach:

- Okres ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji środków trwałych – omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz wskazano w notcie 3.2

- Trwała utrata wartości środków trwałych – omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz wskazano w nocie 3.2
- Trwała utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych - - omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz wskazano w nocie 3.3
- Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności - omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz wskazano w nocie 3.6
- Rezerwy – założenia do tworzenia rezerw - omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz wskazano w nocie 3.13
- Podatek dochodowy – założenia do ustalania aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego – omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz wskazano w nocie 3.29
- Przychody – ujęcie przychodów należnych Spółce - omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz wskazano w nocie 3.16

3.29 Zysk na akcję i wypłacone dywidendy

Zysk okresu na jedną akcję	2019	2018
Zysk/Strata z działalności kontynuowanej	301.104,53	162.413,01
Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Zysk/Strata okresu	301.104,53	162.413,01
Liczba akcji zwykłych	5.187.526	5.187.526
Średnia ważona liczba akcji	5.187.526	5.187.526
Zysk/Strata na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej	0,06	0,03
Z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Całkowity zysk/strata na jedną akcję	0,06	0,03

Zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto okresu przez średnią ważną liczbę akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego.

Średnia ważona liczby akcji zwykłych występujących w ciągu okresu, to liczba akcji zwykłych na początku okresu, skorygowana o liczbę akcji zwykłych odkupionych przez Emitenta w ciągu tego okresu ważona wskaźnikiem odzwierciedlającym okres występowania tych akcji. Wskaźnik odzwierciedlający okres występowania poszczególnych akcji jest to liczba dni, przez jaką określone akcje występują, do całkowitej liczby dni w danym okresie.

3.30 Zdarzenia po dacie bilansu

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych

ujawnień. Chociaż w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, do tej pory kierownictwo jednostki nie odnotowało zauważalnego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw jednostki, jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków. W dłuższej perspektywie

Kierownictwo Spółki spodziewa się, iż skutki pandemii mogą mieć istotny i potencjalnie niekorzystny wpływ na przyszłe wyniki i działalność Spółki. Do głównych zagrożeń, które w sposób pośredni mogą wpłynąć na działalność jednostki zaliczyć można w szczególności: spowolnienie całej gospodarki, upadłość lub ograniczenie działalności części klientów, a także niewypłacalność i brak bieżącego regulowania należności.

Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu UHY ECA S.A.

Niniejsze Sprawozdanie zostało zatwierdzone do publikacji.

dr Roman Seredyński
Prezes Zarządu

Piotr Woźniak
Członek Zarządu

Warszawa, 30.06.2020 r.