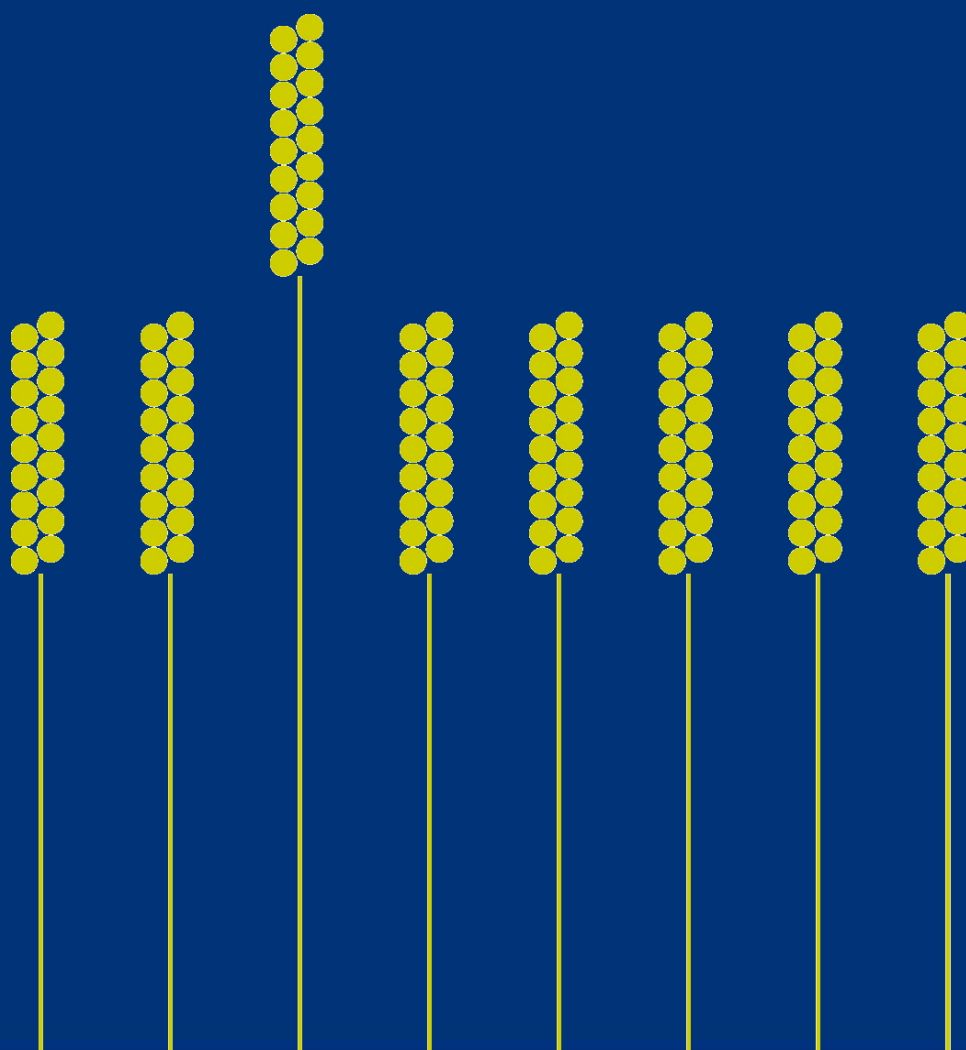


Grupa Kapitałowa UHY ECA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2020 rok

Warszawa, 31.05.2021 r.



SPIS TREŚCI

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	3
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	4
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	5
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Polityka rachunkowości i inne informacje objaśniające	8
1. Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej UHY ECA.....	8
1.1. Jednostka dominująca	8
1.2. Skład Grupy Kapitałowej.....	9
1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej	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 Prawo do użytkowania aktywów	12
2.5 Aktywa niematerialne i wartość firmy	13
2.6 Inwestycje i inne aktywa finansowe	14
2.7 Należności	15
2.8 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	15
2.9 Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów	16
2.10 Aktywa z tytułu umów	16
2.11 Kapitały	17
2.12 Rezerwy	18
2.13 Kredyty i pożyczki	18
2.14 Zobowiązania	18
2.15 Zasady ustalania wyniku finansowego.....	19
2.15.1 Przychody	19
2.15.2 Koszty	20
2.16 Podatek dochodowy.....	20
2.16.1 Podatek bieżący.....	20
2.16.2 Podatek odroczony	20
2.17 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości i oczekiwane zmiany w MSSF	21
2.18 Zasada istotności	22
2.19 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza	22
3. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	23

3.1	Sprawozdawczość według segmentów	23
3.2	Rzeczowe aktywa trwałe.....	27
3.3	Aktywa niematerialne i wartość firmy	30
3.4	Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe.....	34
3.5	Pożyczki udzielone.....	35
3.6	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	36
3.7	Należności handlowe i pozostałe	38
3.8	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	40
3.9	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	41
3.10	Rozliczenia międzyokresowe.....	42
3.11	Kapitały	42
3.12	Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	45
3.13	Zobowiązania	47
3.14	Rezerwy krótkoterminowe.....	49
3.16	Rozrachunki wzajemne – Grupa Kapitałowa	51
3.17	Przychody z działalności operacyjnej	52
3.18	Koszty działalności operacyjnej	52
3.19	Pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe, koszty świadczeń pracowniczych.....	52
3.20	Podatek dochodowy.....	53
3.21	Wynagrodzenie biegłego rewidenta	54
3.22	Transakcje z jednostkami powiązаныmi innymi niż Grupa Kapitałowa	54
3.23	Przychody – Grupa Kapitałowa	55
3.24	Koszty – Grupa Kapitałowa.....	56
3.25	Należności i zobowiązania warunkowe	57
3.26	Struktura zatrudnienia	57
3.27	Wyjaśnienie do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	57
3.28	Zarządzanie ryzykiem finansowym.....	58
3.29	Przyczyny niepewności szacunków.....	59
3.30	Zysk na akcję i wypłacone dywidendy	62

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

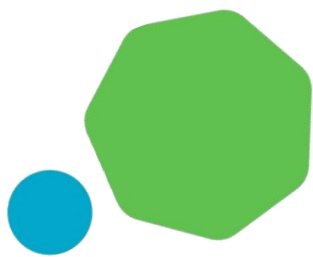
	Nota	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Przychody z działalności operacyjnej	3.17	16.060.032,13	14.644.795,43
Koszty działalności operacyjnej	3.18	15.447.307,02	14.351.168,21
Amortyzacja		271.204,70	318.518,23
Zużycie materiałów i energii		281.360,40	564.983,50
Usługi obce		2.957.844,72	3.116.283,84
Podatki i opłaty		354.793,94	82.058,71
Wynagrodzenia i Świadczenia na rzecz pracowników		10.731.579,70	8.814.119,59
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
Pozostałe koszty		850.523,56	1.455.204,34
Zysk (strata) ze sprzedaży		612.725,11	293.627,22
Pozostałe przychody operacyjne	3.19	258.117,56	402.667,47
Pozostałe koszty operacyjne	3.19	276.691,99	353.249,08
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		594.150,68	343.045,61
Przychody finansowe	3.19	167.993,16	44.438,03
Koszty finansowe	3.19	48.553,93	47.458,14
Zysk (strata) brutto		713.589,91	340.025,50
Podatek dochodowy	3.20	-159.921,99	120.608,08
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		873.511,90	219.417,42
Działalność zaniechana		0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Zysk (strata) netto za rok obrotowy		873.511,90	219.417,42
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 zostaćprzekwalifikowane 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		873.511,90	219.417,42
Zysk okresu:		873.511,90	219.417,42
Zysk (strata) okresu (zanualizowany)			
Średnia liczba akcji		5.187.526	5.187.526
Zysk (strata) przypadająca na jedną akcję	3.30		
- podstawowy		0,17	0,04
- rozwodniony		0,17	0,04

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
Aktywa trwałe		9.725.159,52	9.984.601,80
Rzeczowe aktywa trwałe	3.2	677.245,26	948.531,95
Wartość firmy	3.3	8.551.081,69	8.551.081,69
Aktywa niematerialne	3.3	0,00	358,50
Pozostałe aktywa finansowe	3.4	0,00	0,00
Pożyczki udzielone	3.5	64.885,06	121.466,58
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.6	431.947,51	363.163,08
Aktywa obrotowe		7.977.455,21	5.581.381,67
Należności handlowe oraz pozostałe należności	3.7	1.107.152,97	1.418.311,31
Należności z tytułu podatku dochodowego		383.165,00	255.142,00
Pozostałe aktywa finansowe	3.8	203.123,00	82.861,50
Pożyczki udzielone	3.5	137.596,17	130.273,95
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3.9	3.689.013,62	1.780.295,07
Rozliczenia międzyokresowe	3.10	2.457.404,45	1.914.497,84
AKTYWA RAZEM		17.702.614,73	15.565.983,47
ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY WŁASNE			
Kapitał własny przypadający Jednostce dominującej		11.415.994,44	11.184.756,90
Kapitał podstawowy	3.11	2.593.763,00	2.593.763,00
Akcje własne (wielkość ujemna)		0,00	0,00
Pozostałe kapitały	3.11	8.900.471,59	8.806.868,10
Zyski zatrzymane		-78.240,15	-215.874,20
Udziały niedające kontroli	3.11	3.976,52	2.146,13
KAPITAŁ WŁASNY RAZEM		11.419.970,96	11.186.903,03
Zobowiązania długoterminowe		529.725,56	606.804,10
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.12	434.393,04	348.163,11
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.13	95.332,52	258.640,99
Zobowiązania krótkoterminowe		5.752.918,21	3.772.276,34
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	3.13	1.894.999,61	1.828.553,98
Zaliczki otrzymane	3.13	1.832.255,90	981.428,37
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	3.13	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.13	151.996,80	169.322,90
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	3.13	451.167,00	0,00
Rezerwy krótkoterminowe	3.14	1.417.592,12	783.064,31
Rozliczenia międzyokresowe	3.10	4.906,78	9.906,78
Razem zobowiązania		6.282.643,77	4.379.080,44
RAZEM ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY WŁASNE		17.702.614,73	15.565.983,47

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
PRZEPIY WY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (strata) brutto		713.589,91	340.025,50
Podatek dochodowy zapłacony		-296.469,00	-119.193,00
Pozostałe korekty	3.27	1.371.851,12	60.017,26
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej		1.788.972,03	280.849,76
PRZEPIY WY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wpływy		13.295,75	111.443,13
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0,00	88.250,17
Z aktywów finansowych, w tym :		13.295,75	23.182,96
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		13.295,75	23.182,96
- odsetki		13.295,75	23.182,96
Wydatki		0,00	148.200,62
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0,00	148.200,62
Na aktywa finansowe, w tym :		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+/- II)		13.295,75	-36.767,49
PRZEPIY WY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy		511.416,60	52.325,09
Kredyty i pożyczki		55.249,60	52.325,09
Pożyczka z PFR		456.167,00	
Wydatki		404.965,83	330.171,09
Nabycie akcji (udziałów) własnych		0,00	0,00
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		207.501,04	155.625,78
Splaty kredytów i pożyczek		0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		182.584,59	167.546,07
Odsetki		14.880,20	6.999,24
Inne wydatki finansowe		0,00	0,00
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej (I+/- II)		106 450,77	-277 846,00
PRZEPIY WY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (AIII+/-BIII+/-CIII)		1.908.718,55	-33.763,73
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH		1.908.718,55	-33.763,73
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych		0,00	0,00
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		1.780.295,07	1.814.058,80
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), w tym		3.689.013,62	1.780.295,07
- o ograniczonej możliwości dysponowania		23.842,18	0,00





Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

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

Pozycje kapitału własnego:	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Zysk (strata) netto	Udziały niedające kontroli	Razem Kapitał własny
Saldo na dzień 01.01.2020	2.593.763,00	0,00	8.806.868,11	-215.874,20	0,00	2.146,13	11.186.903,03
Wyłączenie kapitałów mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na początek okresu skorygowany	2.593.763,00	0,00	8.806.868,11	-215.874,20	0,00	2.146,13	11.186.903,03
Przeznaczenie na dywidendę - Emitent	0,00	0,00	0,00	207.501,04	0,00	0,00	207.501,04
Nierozliczony zysk roku ubiegłego	0,00	0,00	93.603,49	-943.378,89	0,00	-2.146,13	-851.921,53
Zysk okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	873.511,90	3.976,52	877.488,42
Saldo na dzień 31.12.2020	2.593.763,00	0,00	8.900.471,59	-951.752,05	873.511,90	3.976,52	11.419.970,96

SKONSOLIDOWANE 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	Udziały niedające kontroli	Razem Kapitał własny
Saldo na dzień 01.01.2019	2.593.763,00	0,00	8.806.868,11	-276.894,89	0,00	4.359,07	11.128.095,29
Wyłączenie kapitałów mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na początek okresu skorygowany	2.593.763,00	0,00	8.806.868,11	-276.894,89	0,00	4.359,07	11.128.095,28
Przeznaczenie na dywidendę - Emitent	0,00	0,00	0,00	155.625,78	0,00	0,00	155.625,78
Nierozliczony zysk roku ubiegłego	0,00	0,00	0,00	-314.022,51	0,00	-4.359,07	-318.381,58
Zysk okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	219.417,42	2.146,13	221.563,55
Saldo na dzień 31.12.2019	2.593.763,00	0,00	8.806.868,11	-435.291,62	219.417,42	2.146,13	11.186.903,03

Polityka rachunkowości i inne informacje objaśniające

1. Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej UHY ECA

1.1. Jednostka dominująca

UHY ECA S.A. jest spółką akcyjną, mającą siedzibę w Warszawie przy ul. Polczyńskiej 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 Rejestr 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. Wytężone 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. umorzeniach 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, a oddziały w Zabrzu, Krakowie, Poznaniu i Wrocławiu.

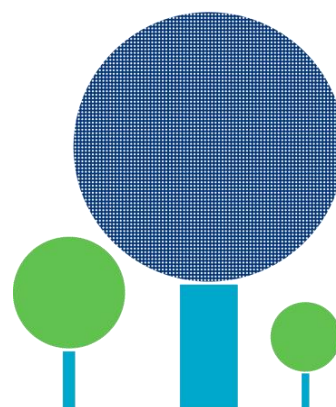
Czas działalności Jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Podstawowy przedmiot działalności Jednostki dominującej:

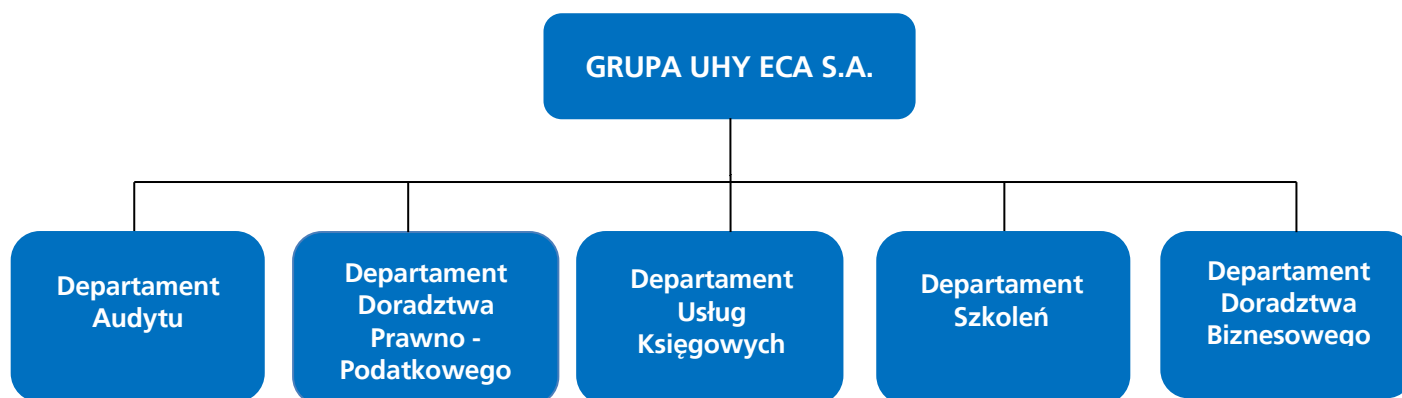
- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- działalność firm centralnych (head office) i holdingów.

Ponadto w zakresie działalności Grupy Kapitałowej znajdują się:

- audyt,
- doradztwo podatkowe,
- działalność szkoleniowa.



Struktura działania Grupy Kapitałowej UHY ECA S.A.



1.2. Skład Grupy Kapitałowej

Na ostatni dzień roku obrotowego Jednostka dominująca posiadała 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 TAX & Law Trawiński, Tobolska-Grela 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 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.
- 4) **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.

1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

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 wchodził:

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

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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest sporządzane 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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie przedstawia sytuację finansową Grupy, finansowe wyniki działalności i przepływów środków pieniężnych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 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 wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki dominującej (główny organ decyzyjny w Grupie Kapitałowej). Zarząd Spółki dominującej analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku (straty) z działalności operacyjnej. Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zgodnie z MSSF 8 prezentujemy przychody ze sprzedaży głównych segmentów operacyjnych Grupy. Głównymi obszarami działania Grupy UHY ECA. są usługi audytorskie, usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych (outsourcing), doradztwo podatkowe oraz szkolenia.

Grupa UHY ECA działa tylko na terenie Polski.

Większość aktywów i zobowiązań można bezpośrednio przypisać do segmentów. W przypadku, gdy składnik aktywów lub zobowiązań jest wykorzystywany przez dwa lub więcej segmentów, prezentowany jest w pozostałej działalności.

Transakcje pomiędzy segmentami realizowane są na podstawie wewnętrznie ustalonych cen.

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 10.000,00 PLN odpisy amortyzacyjne są ustalane na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności;
- środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 10.000,00 PLN ze względu na zasadę istotności są jednorazowo umarzane w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

W Grupie stosowane są następujące okresy użyteczności środków trwałych:

- samochody osobowe (zarówno będące własnością Grupy, 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 składnika aktywów trwałych przyjmowana jest jako zero. Jedynie w przypadku środków transportu ustalane jest w wartości rynkowej 4-letniego składnika majątkowego. Wartość nie podlega amortyzacji i jest ujmowana jako koszt w chwili zbycia składnika. Wartość rynkowa jest ustalana przez kierownika jednostki na podstawie przeciętnych cen pojawiających się wśród ogłoszeń internetowych.

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 rachunku zysków i strat, 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 Prawo do użytkowania aktywów

Prawo do użytkowania składnika aktywów na dzień początkowego ujęcia wycenia się według kosztu, który obejmuje zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe, wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez Grupę jako leasingobiorcę, oraz szacunek kosztów, które mają zostać poniesione w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował.

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia prawo do użytkowania składnika aktywów według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne i łączne straty z tytułu utraty wartości, oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie.

Grupa dla każdej umowy leasingu określa okres leasingu, jako: nieodwołalny okres, przez który leasingobiorca ma prawo do użytkowania bazowego składnika aktywów wraz z okresami, na które można przedłużyć leasing, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tego prawa oraz okresami, w których można wypowiedzieć leasing, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tego prawa. Bieżąca wartość przyszłych płatności z tytułu leasingu obliczana jest z zastosowaniem stopy leasingu. W przypadku, gdy stopa leasingu nie jest znana, Grupa stosuje krańcową stopę procentową dla danej umowy leasingowej.

Grupa korzysta ze zwolnienia i nie stosuje wymogów w zakresie wyceny zobowiązania z tytułu leasingu oraz składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania w odniesieniu do:

- leasingów krótkoterminowych, tj. leasingów, których okres leasingu jest nie dłuższy niż 12 miesięcy i nie zawierają opcji kupna;
- leasingów, w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość i które nie są przedmiotem dalszego sub-leasingu. Grupa uznaje za składniki o niskiej wartości, te aktywa które

nowe, bez względu na wiek składnika objętego leasingiem, nie przekraczają kwoty 20.000 zł (nawet jeśli ich wartość jest istotna po zagregowaniu).

W przypadku zastosowania zwolnień o których mowa powyżej, Grupa rozpoznaje płatności leasingowe jako koszt zgodnie z metodą liniową przez okres leasingu lub według innej metody, jeżeli lepiej odzwierciedla korzyści Grupy.

Istotne szacunki

Szacunki mające wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania dokonywane przez Grupę obejmują:

- ustalenie umów zakwalifikowanych do objęcia MSSF 16,
- ustalenie okresów użyteczności, w tym umów,
- ustalenie stawek amortyzacyjnych praw do użytkowania składników aktywów,
- ustalenie krańcowych stóp procentowych stosowanych do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych.

2.5 Aktywa niematerialne i wartość firmy

Do wartości niematerialnych zaliczane są nabyte przez jednostkę, spełniające definicję aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje (w tym na programy komputerowe), koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how;
- wartość firmy,
- koszty prac rozwojowych,
- prawo wieczystego użytkowania gruntu,
- zaliczki na wartości niematerialne.

Początkowo składnik aktywów niematerialnych wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pod warunkiem, że jest prawdopodobne, że jednostka osiągnie dzięki niemu przyszłe korzyści ekonomiczne. Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według wartości początkowej pomniejszonej o łączne odpisy amortyzacyjne, a także o ewentualne straty z tytułu utraty wartości, przy czym wartość początkową stanowi dla:

- wartości firmy – wartość początkowa ustalona zgodnie z MSSF 3;
- pozostałe wartości niematerialne – cena nabycia lub koszt wytworzenia.

W jednostce stosowana jest amortyzacja liniowa. Dla wartości niematerialnych przyporządkowuje się następujące okresy użytkowania składników:

- licencje na programy komputerowe – 2 lata,
- pozostałe wartości niematerialne – 5 lat.

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

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

Wartości niematerialne o wartości poniżej 3.500,00 zł mogą być umarżane jednorazowo w dniu przyjęcia do użytkowania.

2.6 Inwestycje i inne aktywa finansowe

Do inwestycji zaliczamy takie aktywa posiadane przez Grupę, 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 Grupa zamierza je utrzymywać 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 rachunku zysków i strat – wyłącza się z kapitału własnego i ujmuje w rachunku zysków i strat. Straty z tytułu utraty wartości ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów a dotyczące instrumentów kapitałowych nie podlegają odwróceniu w korespondencji z rachunkiem zysków i strat. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości dłużnych instrumentów finansowych ujmuje się w rachunku zysków i strat, 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 zostałyby 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 nie notowanych 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.

2.7 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.

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

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

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

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

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

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

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

2.8 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.

2.9 Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów

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

Grupa 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.

Przychody przyszłych okresów stanowią otrzymane środki tytułem przyszłych świadczeń. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej przychody przyszłych okresów są prezentowane w oddzielnej pozycji kapitałów i zobowiązań.

2.10 Aktywa z tytułu umów

Usługi audytorskie i doradztwa podatkowego

W celu rzetelnego ustalenia wyniku finansowego jednostki należy dokonać ustalenia przychodu na dzień bilansowy z wykonania niezakończonych usług, a których koszty zostały poniesione do dnia bilansowego.

Do tego typu niezakończonych usług należy zaliczyć m.in.

- Badanie sprawozdań finansowych,
- Przeglądy sprawozdań finansowych,
- Audyty podatkowe,
- Związane z przekształcaniem sprawozdań finansowych na zgodne z wytycznymi MSR,
- Doradztwa podatkowe.

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

Ustalenie stopnia zaawansowania powinno być dokonane wg poniższego wzoru (przykładu):

Nazwa Klienta	Usługa	Przychody z umowy	Liczba godzin ogółem	Liczba przepracowanych	Stopień zaawansowania	Przychód zrealizowany
ALFA Sp. z o.o.	Badanie SF	15.000,00 zł	184	96	52,17%	7.826,09 zł

Za przekazanie danych odpowiedzialne są osoby prowadzące budżety takich projektów dla celów rachunkowości zarządczej.

Wycena przychodów z tytułu niezakończonych usług powinna być dokonywana każdorazowo na dzień bilansowy w zbiorczych kwotach wynikających z zestawień przygotowanych przez kierowników projektów.

2.11 Kapitały

Kapitały własne wyceniane są w wartości nominalnej.

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

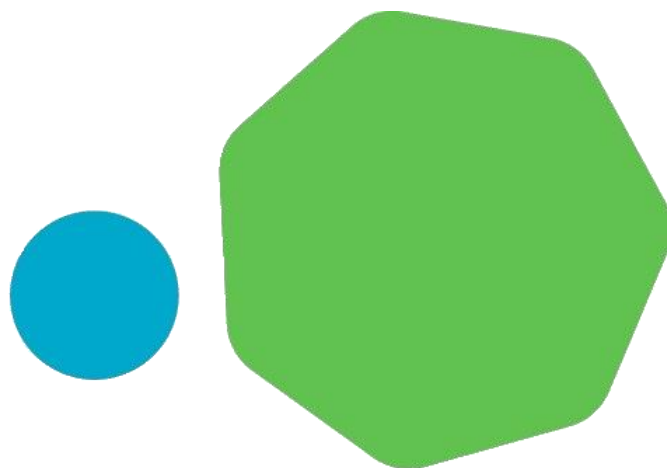
Do czasu zarejestrowania podwyższenia kapitału kwoty wniesione przez udziałowców wykazane są w księgach rachunkowych jako rozrachunki, a prezentowane w sprawozdaniu finansowym jako pozostałe kapitały.

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 odchylią 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).

2.12



Rezerwy

W Grupie 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

$$\begin{array}{l} \text{Średnie} \\ \text{wynagrodzenie} \\ \text{miesięczne} \end{array} = \frac{\text{suma wynagrodzeń brutto wraz z ZUS pracodawcy}}{\text{ilość pracowników}}$$

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 zobowiązania.

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.

2.13 Kredyty i pożyczki

Grupa jako kredyty i pożyczki długoterminowe traktuje te, których termin zapłaty zapada w okresie późniejszym niż 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.

Kredyty bankowe i pożyczki ujmowane i wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

2.14 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 zamortyzowanym koszcie. 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.

2.15 Zasady ustalania wyniku finansowego

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

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

Do ujmowania przychodów i kosztów związanych z usługami stosowany jest MSR 18.

2.15.1 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 spełnienia) 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 egzekwowalne 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 przyrzeczonego 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.

Zgodnie z metodami opartymi na wynikach, Grupa 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 Grupa 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), Grupa ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

2.15.2 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.

Grupa ujmuje koszty w rachunku zysków i strat w okresie sprawozdawczym w związku z uzyskanymi w tym okresie przychodami (zasada współmierności).

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

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

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

2.16 Podatek dochodowy

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

2.16.1 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.

2.16.2 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 rachunku zysków i strat, 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 bilansie jest wykazywane odpowiednio jako zobowiązanie lub aktywo długoterminowe.

2.17 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości i oczekiwane zmiany w MSSF

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i weszły w życie od 01 stycznia 2020 r.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2020:

- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie);
- Zmiana do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” definicja przedsięwzięcia (obowiązująca w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przyjęcia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później);
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja terminu „istotny” (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie);
- Wskaźniki referencyjne stóp procentowych – zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie).

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:

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe – Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe – Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena - reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych Faza 2 - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy, MSSF 3 Połączenia jednostek, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano 14 maja 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego

niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano 25 czerwca 2020) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe - reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych Faza 2 - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing - Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 (opublikowano dnia 28 maja 2020) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później; oraz reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych Faza 2- do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) - prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty 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. Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie. Grupa jest w trakcie analizy, jaki wpływ powyższe zmiany będą miały na jej sprawozdania finansowe.

2.18 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 Grupy, 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 5% wyniku finansowego brutto w przypadku wielkości wynikowych.

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

2.19 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Pozycje zawarte w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wycenia się w walucie środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność, określanej jako waluta funkcjonalna, tj. w PLN.

3. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1.1 Sprawozdawczość według segmentów

Grupa Kapitałowa UHY ECA świadczy usługi finansowe i szkoleniowe, które dzielą się na cztery podstawowe segmenty sprawozdawcze. Wyróżniamy wśród nich:

- audyt – usługi związane z badaniami i przeglądami sprawozdań finansowych oraz inne usługi świadczone przez biegłych rewidentów – wykonywane przez spółkę UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
- outsourcing księgowy – usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz obsługa kadrowa,
- podatki – doradztwo podatkowe,
- szkolenia – usługi szkoleniowe z zakresu rachunkowości i podatków.

W ramach sprawozdawczości segmentów prezentowane są:

- przychody segmentów od klientów zewnętrznych,
- przychody segmentów uzyskane wewnątrz Grupy,
- koszty działalności podstawowej segmentów z wyodrębnioną amortyzacją,
- koszty ogólne przypisane segmentom,
- wynik z działalności operacyjnej segmentów,
- pozostałe przychody i koszty operacyjne segmentów.

Pozostałe przychody i koszty, których przyporządkowanie do segmentów nie jest możliwe prezentowane jest jako pozostała działalność.

Aktywa segmentów, są aktywami operacyjnymi wykorzystywanymi w działalności podstawowej segmentu.

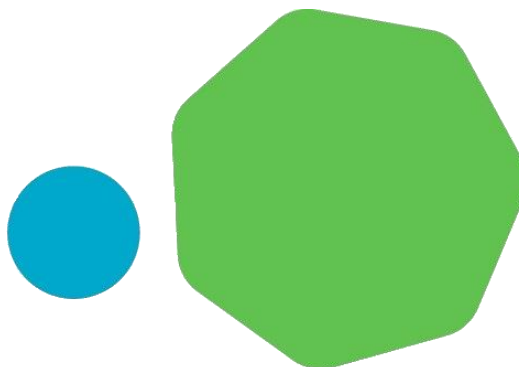
Kapitały i zobowiązania segmentów, są kapitałami i zobowiązaniami operacyjnymi powstałymi w wyniku działalności operacyjnej segmentu.

Aktywa oraz kapitały i zobowiązania nieprzypisane segmentom prezentowane jako pozostała działalność.

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

Grupa Kapitałowa UHY ECA działa wyłącznie na terenie kraju.

Na poziomie Grupy nie ma klientów, których obroty przewyższają 10 % całości przychodów.



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

	Audyt	Outsourcing	Podatki	Szkolenia	Pozostała działalność	Razem
Przychody ze sprzedaż uzyskiwane od zewnętrznych klientów	11.126.931,52	2.558.349,77	1.988.924,53	242.423,01	143.403,30	16.060.032,13
<i>Przychody ze sprzedaż uzyskiwane z transakcji z innymi segmentami (usługi księgowe wyłączane w konsolidacji)</i>						
Koszty podstawowej działalności operacyjnej, w tym:	9.211.043,28	2.000.891,20	1.748.607,00	241.295,44	138.520,15	13.340.357,07
<i>Amortyzacja</i>						271.204,70
Koszty ogólnego zarządu przypadające na segment, w tym:	1.707.525,45	277.141,35	101.913,65	20.369,50	0,00	2.106.949,95
<i>Amortyzacja</i>						
Wynik segmentu na działalności operacyjnej	208.362,79	280.317,22	138.403,88	-19.241,93	4.883,15	612.725,11
Pozostałe przychody operacyjne	212.206,69	24.308,30	4.370,96	5.000,42	12.231,19	258.117,56
Pozostałe koszty operacyjne	105.047,61	141.168,96	8.520,69	116,70	21.838,03	276.691,99
Wynik segmentu z działalności gospodarczej	315.521,87	163.456,56	134.254,15	-14.358,21	-4.723,69	594.150,68
Przychody finansowe	15.516,61	7.276,69	5.220,89	15,25	139.963,72	167.993,16
Koszty finansowe	26.765,99	8.608,07	2.136,42	0,00	11.043,45	48.553,93
Wynik finansowy brutto	304.272,49	162.125,18	137.338,62	-14.342,96	124.196,58	713.589,91
Podatek dochodowy					-159.921,99	-159.921,99
Wynik finansowy netto						873.511,90



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

Aktywa, zobowiązania i kapitały segmentów na 31.12.2020 r.

	Audyt	Outsourcing	Podatki	Szkolenia	Pozostała działalność	Razem
Przychody ze sprzedaż uzyskiwane od zewnętrznych klientów	9.911.159,66	2.460.080,85	1.796.324,40	350.663,83	126.566,69	14.644.795,43
<i>Przychody ze sprzedaż uzyskiwane z transakcji z innymi segmentami (usługi księgowo wyłączone w konsolidacji)</i>						0,00
Koszty podstawowej działalności operacyjnej, w tym:	7.017.621,65	1.724.086,79	1.639.166,59	289.778,07	49.109,55	10.719.762,65
<i>Amortyzacja</i>						
Koszty ogólnego zarządu przypadające na segment, w tym:	2.521.906,22	869.783,46	176.221,51	63.494,37	0,00	3.631.405,56
<i>Amortyzacja</i>	238.537,40	37.152,09	9.076,53	0,00	33.752,21	318.518,23
Wynik segmentu na działalności operacyjnej	371.631,79	-133.789,40	-19.063,70	-2.608,61	77.457,14	293.627,22
Pozostałe przychody operacyjne	224.218,20	175.289,34	24,39	1,54	3.134,00	402.667,47
Pozostałe koszty operacyjne	194.197,70	24.137,31	2.885,24	0,00	132.028,83	353.249,08
Wynik segmentu z działalności gospodarczej	401.652,29	17.362,63	-21.924,55	-2.607,07	-51.437,69	343.045,61
Przychody finansowe	7.419,85	2.695,57	423,67	243,23	33.655,71	44.438,03
Koszty finansowe	21.271,58	6.586,58	393,77	19,60	19.186,61	47.458,14
Wynik finansowy brutto	387.800,56	13.471,62	-21.894,65	-2.383,44	-36.968,59	340.025,50
Podatek dochodowy					120.608,08	120.608,08
Wynik finansowy netto						219.417,42

	Audyt	Outsourcing	Podatki	Szkolenia	Pozostała działalność	Razem
Aktywa segmentów	5.515.899,05	1.121.288,47	365.356,07	187.663,93	1.145.862,19	8.336.069,71
Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	8.551.081,69	8.551.081,69
Aktywa nieprzypisane segmentom	0,00	0,00	0,00	0,00	815.463,33	815.463,33
Aktywa ogółem	5.515.899,05	1.121.288,47	365.356,07	187.663,93	10.512.407,21	17.702.614,73
Zobowiązania segmentów	3.555.408,26	586.907,22	101.787,83	129.732,16	491.216,18	4.865.051,65
Rezerwy segmentów	1.262.189,02	132.056,34	0,00	3.800,00	19.546,76	1.417.592,12
Kapitały I zobowiązania nieprzypisane segmentom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy ogółem	4.817.597,28	718.963,56	101.787,83	133.532,16	510.762,94	6.282.643,77

Aktywa, zobowiązania i kapitały segmentów na 31.12.2019 r.

	Audyt	Outsourcing	Podatki	Szkolenia	Pozostała działalność	Razem
Aktywa segmentów	3.752.502,97	848.398,53	197.116,35	185.637,22	998.376,42	5.982.031,49
Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	8.551.081,69	8.551.081,69
Aktywa nieprzypisane segmentom	0,00	0,00	0,00	0,00	1.032.870,29	1.032.870,29
Aktywa ogółem	3.752.502,97	848.398,53	197.116,35	185.637,22	10.582.328,40	15.565.983,47
Zobowiązania segmentów	2.772.062,01	388.585,81	87.590,13	125.906,37	221.871,81	3.596.016,13
Rezerwy segmentów	664.332,45	93.182,25	1.369,51	3.800,00	20.380,10	783.064,31
Kapitały I zobowiązania nieprzypisane segmentom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy ogółem	3.436.394,46	481.768,06	88.959,64	129.706,37	242.251,91	4.379.080,44

1.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

Pozycja:	Maszyny i urządzenia	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Pozostałe	Razem:
Wartość brutto na 01.01.2020	564.874,47	1.392.349,36	263.089,83	2.220.313,66
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00
Leasing	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
Przekwalifikowanie	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2020	564.874,47	1.392.349,36	263.089,83	2.220.313,66
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 01.01.2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 31.12.2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 01.01.2020	538.153,08	574.909,79	158.718,84	1.271.781,71
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	26.721,39	231.081,67	13.483,63	0,00
Zwiększenia	26.721,39	231.081,67	13.483,63	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 31.12.2020	564.874,47	805.991,46	172.202,47	1.543.068,40
Wartość netto na 01.01.2020	26.721,39	817.439,57	104.370,99	948.531,95
Wartość netto na 31.12.2020	0,00	586.357,90	90.887,36	677.245,26



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

Środki trwale bilansowe (struktura własnościowa):	31.12.2020
własne	90.887,36
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu w myśl MSSF 16	586.357,90
Razem:	677.245,26

Grupa na koniec 2020 roku użytkowała na podstawie umów leasingu 4 samochodów osobowych oraz komplet mebli stanowiący wyposażenie nowego biura. Zabezpieczeniem zobowiązań leasingowych są przedmioty leasingu.

Środki trwale wykazywane pozabilansowo:	31.12.2020
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00

Koszty finansowania zewnętrznego	01.01.2020 - 31.12.2020
Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w okresie sprawozdawczym:	0,00



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

Pozycja:	Maszyny i urządzenia	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Pozostałe	Razem:
Wartość brutto na 01.01.2019	516.287,53	1.395.420,55	154.155,40	2.065.863,48
Zwiększenia:	48.586,94	150.529,07	108.934,43	308.050,44
Nabycie	48.586,94	83.174,00	108.934,43	240.695,37
Leasing	0,00	67.355,07	0,00	67.355,07
Zmniejszenia:	0,00	135.447,21	0,00	135.447,21
Sprzedaż	0,00	135.447,21	0,00	135.447,21
Przekwalifikowanie	0,00	-18.153,05	0,00	-18.153,05
Wartość brutto na 31.12.2019	564.874,47	1.392.349,36	263.089,83	2.220.313,66
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 01.01.2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 31.12.2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 01.01.2019	477.563,04	433.929,86	135.355,57	1.046.848,47
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	60.590,04	218.795,50	23.363,27	302.748,81
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	70.121,05	77.815,57	0,00	147.936,62
Umorzenie na 31.12.2019	538.153,08	574.909,79	158.718,84	1.271.781,71
Wartość netto na 01.01.2019	38.724,49	961.490,69	18.799,83	1.019.015,01
Wartość netto na 31.12.2019	26.721,39	817.439,57	104.370,99	948.531,95

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

Środki trwale bilansowe (struktura własnościowa):	31.12.2019
własne	131.092,38
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	817.439,57
Razem:	948.531,95

Środki trwale 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

1.3 Aktywa niematerialne i wartość firmy

Zestawienie wartości firmy i aktywów niematerialnych za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

Pozycja:	Wartość firmy	Oprogramowanie komputerowe	Razem:
Wartość brutto na 01.01.2020	8.551.081,69	180.796,34	8.731.878,03
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00
nabycie	0,00	0,00	0,00
przeksięgowanie	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2020	8.551.081,69	180.796,34	8.731.878,03
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 01.01.2020	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 31.12.2020	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 01.01.2020	0,00	180.437,84	180.437,84
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	0,00	358,50	358,50
przeksięgowanie	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 31.12.2020	0,00	180.796,34	180.796,34
Wartość netto na 01.01.2020	8.551.081,69	358,50	8.551.440,19
Wartość netto na 31.12.2020	8.551.081,69	0,00	8.551.081,69

W bieżącym okresie nie stwierdzono konieczności tworzenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości składników wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne bilansowe (struktura własnościowa):	31.12.2020
własne	8.551.081,69
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00
Razem:	8.551.081,69

Wartości niematerialne wykazywane pozabilansowo:	31.12.2020
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00

Koszty finansowania zewnętrznego	01.01.2020-31.12.2020
Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w okresie sprawozdawczym:	0,00

Zestawienie wartości firmy i aktywów niematerialnych za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

Pozycja:	Wartość firmy	Oprogramowanie komputerowe	Razem:
Wartość brutto na 01.01.2019	8.551.081,69	177.784,34	8.728.866,03
Zwiększenia:	0,00	3.012,00	3.012,00
nabycie	0,00	3.012,00	3.012,00
przeksięgowanie	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2019	8.551.081,69	180.796,34	8.731.878,03
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 01.01.2019	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 31.12.2019	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 01.01.2019	0,00	173.123,84	173.123,84
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	0,00	9.182,68	9.182,68
przeksięgowanie	0,00	-1.868,68	-1.868,68
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 31.12.2019	0,00	180.437,84	180.437,84
Wartość netto na 01.01.2019	8.551.081,69	4.660,50	8.555.742,19
Wartość netto na 31.12.2019	8.551.081,69	358,50	8.551.440,19

W poprzednim okresie nie stwierdzono konieczności tworzenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości składników wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne bilansowe (struktura własnościowa):	31.12.2019
własne	8.551.440,19
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00
Razem:	8.551.440,19

Wartości niematerialne 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

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

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

Wartość firmy = $2.831.000 * 3,05 - 67.495,68 = 8.567.054,32$

W roku 2012 zgodnie z umową połączenia Jednostka dominująca zakupiła 100% udziałów w spółce ECA Szkolenia Sp. o.o., za cenę PLN 7.000,00.

Aktywa netto spółki przejmowanej na dzień objęcia kontroli wynosiły PLN 4.272,63. Nadwyżka ceny nabycia nad aktywami netto dały wartość firmy w kwocie PLN 2.727,37.

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

W celu przeprowadzenia testu na utratę wartości wartość firmy została przypisana do trzech spółek zależnych, po przejściu których powstała wartość firmy i zarazem stanowią one odrębne ośrodki wypracowujące środki pieniężne.

Wartości odzyskiwalne wszystkich Spółek zostały ustalone w oparciu o takie same kluczowe założenia.

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 następujących stóp dyskontowych:

- 8,582% - dla UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
- 8,582% - UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp.k., UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o. oraz UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.

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 10 letnich obligacji emitowanych przez Skarb Państwa z terminem wymagalności w 2024 roku;
- premię za ryzyko, w całym okresie prognozy przyjęto na poziomie 5,54%. 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 = 0,98);
- kapitał własny na 31.12.2020
- 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 płacą podatek dochodowy w wysokości 19% podstawy do opodatkowania;
- wzrost rezydualny po okresie prognozy został ustalony na poziomie 0%.

Dane w TPLN

Spółka	Wartość firmy	Aktywa netto	Wartość odzyskiwalna	Odpis
UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	6.969,0	240,1	13.135,7	-
UHY ECA TAX & LAW Trawiński, Tobolska - Grela Sp. k.	1.135,0	-162,5	3.636,7	0,32
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	496,4	54,3	15.079,8	-
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	2,7	43,2	264,0	-
SUMA	8.604,1*		32.116,3	0,32

Przeprowadzony test nie wykazał konieczności dokonania odpisu aktualizującego wartość udziałów.

*Różnica między wartością firmy z bilansu wynika z podniesienia kapitału z dopłat wspólników w spółce Audytoskiej. W konsolidacji ta dopłata jest wyłączona i z tego powodu powstaje rozbieżność.



1.4 Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Jednostka Dominująca posiada udziały w 1 jednostce, nad którą nie sprawuje kontroli.

Pozycja:	Udziały lub akcje
Wartość na 01.01.2020	27.000,00
Zwiększenia:	0,00
Zmniejszenia:	0,00
Wartość na 31.12.2020	27.000,00
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 01.01.2020	27.000,00
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na 31.12.2020	0,00
Wartość netto na 01.01.2020	0,00
Wartość netto na 31.12.2020	0,00

Nazwa spółki	Udział w kapitale	Udział w liczbie głosów	Wartość początkowa			
			01.01.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2020
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

Zarząd jednostki Dominującej planuje sprzedaż posiadanych udziałów w 2020 roku. Posiadane udziały nie są notowane i zostały wykazane zgodnie z MSSF 9.

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

3.5 Pożyczki udzielone

Nazwa pożyczkobiorcy	Udział w kapitale	Udział w liczbie głosów	Wartość początkowa			
			01.01.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2020
KD Security Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k			50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Piotr Woźniak – Członek Zarządu			201.740,53	0,00	49.259,30	152.481,23
Razem:			251.740,53	0,00	49.259,30	202.481,23

Nazwa pożyczkobiorcy	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa
KD Security Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k	0,00	50.000,00
Piotr Woźniak – Członek Zarządu	64.885,06	87.596,17
Razem:	64.885,06	137.596,17

Oprocentowanie pożyczek 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 31.12.2020
KD Security Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k	0,20%	3,50%	3,70%	1.850,00
Razem:				1.850,00

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

3.6 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego:	Podstawa wyliczenia	Podatek odroczony
	31.12.2020	
Stawka podatku dochodowego przyjęta do obliczeń:		19,00%
4. Stan na koniec okresu, w tym:		363.163,08
a) odniesione na wynik finansowy		363.163,08
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	649.272,94	123.361,86
- z tytułu rezerwy na premie	356.375,60	67.711,36
- z tytułu rezerwy na niewykorzystane urlopy	377.883,61	71.797,89
- z tytułu wyceny akcji i obligacji	74.343,03	14.125,18
- z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń i składek ZUS	176.585,85	33.551,31
- z tytułu rezerwy na badanie sprawozdania finansowego	14.000,00	2.660,00
- z tytułu rezerwy na przewidywane koszty	262.923,57	49.955,48
2. Zwiększenia:		208.425,56
a) odniesione na wynik finansowy w związku z powstaniem ujemnych różnic przejściowych		208.425,56
- z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń i składek ZUS	20.936,53	3.977,94
- z tytułu rezerwy na premie	867.947,75	164.910,07
- z tytułu pozostałych tytułów na stawce 9 %	439.306,02	39.537,54
3. Zmniejszenia:		139.641,13
a) odniesione na wynik finansowy w związku z odwróceniem się ujemnych różnic przejściowych		139.641,13
- z tytułu wyceny akcji i obligacji	74.343,03	14.125,18
- z tytułu odpisów na należności	92.348,40	17.546,20
- z tytułu rezerw na niewykorzystane urlopy	371.702,66	70.623,51
- z tytułu pozostałych rezerw	79.819,80	15.165,76
- z tytułu rozliczenia strat z lat ubiegłych	116.739,36	22.180,48
4. Stan na koniec okresu, w tym:		431.194,51
a) odniesione na wynik finansowy		431.194,51
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	556.924,54	105.815,66
- z tytułu rezerwy na premie	1.224.323,35	232.621,44
- z tytułu rezerwy na niewykorzystane urlopy	6.180,95	1.174,38
- z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń i składek ZUS	197.522,39	37.529,25
- z tytułu rezerwy na badanie sprawozdania finansowego	14.000,00	2.660,00
- z tytułu odpisów na udziały	63.200,00	12.008,00
- z tytułu rezerwy na przewidywane koszty	3.165,81	601,50
- z tytułu pozostałych tytułów na stawce 9 %	439.303,01	39.537,27

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego:	Podstawa wyczerpania	Podatek odroczonego
	31.12.2019	
Stawka podatku dochodowego przyjęta do obliczeń:		19,00%
4. Stan na koniec okresu, w tym:		285.163,49
a) odniesione na wynik finansowy		285.163,49
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	563.043,53	106.978,27
- z tytułu rezerwy na premie	283.610,08	53.885,92
- z tytułu rezerwy na niewykorzystane urlopy	293.367,18	55.739,76
- z tytułu wyceny akcji i obligacji	70.720,26	13.436,85
- z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń i składek ZUS	144.324,33	27.421,89
- z tytułu rezerwy na badanie sprawozdania finansowego	14.000,00	2.660,00
- z tytułu rezerwy na przewidywane koszty	131.793,70	25.040,80
2. Zwiększenia:		77.999,58
a) odniesione na wynik finansowy w związku z powstaniem ujemnych różnic przejściowych		77.999,58
- z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń i składek ZUS	32.261,52	6.129,69
- z tytułu rezerwy na niewykorzystane urlopy	84.516,43	16.058,12
- z tytułu wyceny akcji o obligacji	3.622,77	688,33
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	86.229,41	16.383,59
- z tytułu rezerwy na premie	72.765,52	13.825,45
- z tytułu pozostałych rezerw	131.128,47	24.914,41
3. Zmniejszenia:		0,00
a) odniesione na wynik finansowy w związku z odwróceniem się ujemnych różnic przejściowych		0,00
- z tytułu wyceny akcji i obligacji	0,00	0,00
4. Stan na koniec okresu, w tym:		363.163,08
a) odniesione na wynik finansowy		363.163,08
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	649.272,94	123.361,86
- z tytułu rezerwy na premie	356.375,60	67.711,36
- z tytułu rezerwy na niewykorzystane urlopy	377.883,61	71.797,89
- z tytułu wyceny akcji i obligacji	74.343,03	14.125,18
- z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń i składek ZUS	176.585,85	33.551,31
- z tytułu rezerwy na badanie sprawozdania finansowego	14.000,00	2.660,00
- z tytułu rezerwy na przewidywane koszty	262.923,57	49.955,48



3.7 Należności handlowe i pozostałe

Grupa stosuje głównie 14 dniowy termin płatności.

Zestawienie:	Wartość brutto na 31.12.2019:	Odpisy aktualizujące:	Wartość netto na 31.12.2019:	Wartość brutto na 31.12.2020:	Odpisy aktualizujące:	Wartość netto na 31.12.2020:
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	2.030.526,48	701.886,20	1.328.640,28	1.771.218,45	749.749,04	1.021.469,41
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności z tytułu podatku od towarów i usług	6.162,48	0,00	6.162,48	10.090,07	0,00	10.090,07
Należności z tytułu pozostałych podatków i opłat (bez podatku dochodowego)	8.282,00	0,00	8.282,00	0,00	0,00	0,00
Należności od udziałowców	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności od pracowników	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe należności od jednostek pozostałych	75.226,55	0,00	75.226,55	75.593,49	0,00	75.593,49
Suma:	2.120.197,51	701.886,20	1.418.311,31	1.856.902,01	749.749,04	1.107.152,97

Struktura walutowa

Należności handlowe i pozostałe netto:	Kwota na 31.12.2020:	Kwota na 31.12.2019:
w walucie polskiej	1.107.152,97	1.418.311,31
w walucie obcej	0,00	0,00

Zestawienie z uwzględnieniem okresu przeterminowania:

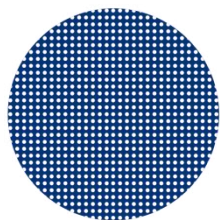
Specyfikacja należności z tytułu dostaw i usług ze względu na okres przeterminowania:	Kwota na 31.12.2020:	Kwota na 31.12.2019:
należności nieprzeterminowane	754.620,73	583.943,63
należności przeterminowane	1.016.597,72	1.446.582,85
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	105.055,02	309.047,80
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	66.897,97	302.137,25
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	75.115,45	167.560,87
powyżej 1 roku	769.529,28	667.836,93
Należności ogółem (brutto)	1.771.218,45	2.030.526,48
Odpisy aktualizujące	749.749,04	701.886,20
Należności ogółem (netto)	1.021.469,41	1.328.640,28

Zestawienie z uwzględnieniem okresu spłaty:

Należności z tytułu dostaw i usług o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	Kwota na 31.12.2020:	Kwota na 31.12.2019:
do 1 miesiąca	105.055,02	309.047,80
należności przeterminowane	1.016.597,72	1.446.582,85
Należności ogółem (brutto)	1.771.218,45	2.030.526,48
Odpisy aktualizujące	749.749,04	701.886,20
Należności ogółem (netto)	1.021.469,41	1.328.640,28

Odpisy aktualizujące należności

Zmiany w odpisach aktualizujących należności:	rok 2020	rok 2019
Stan na początek okresu:	701.886,20	577.284,13
Zwiększenia z tytułu:		
utworzenia odpisu	0,00	243.735,81
Zmniejszenia z tytułu:		
rozwiązanie odpisu	174.384,35	119.133,74
wykorzystanie odpisu	166.047,84	119.133,74
Stan na koniec okresu:	749.709,04	701.886,20



3.8 Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

Pozycja:	Akcje	Razem:
Wartość na 01.01.2020	157.204,53	157.204,53
Zwiększenia:	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00
Wartość na 31.12.2020	157.204,53	157.204,53
Wycena do wartości godziwej na 01.01.2020	-74.343,03	-74.343,03
Zwiększenia:	120.261,50	120.261,50
Zmniejszenia:	0,00	0,00
Wycena do wartości godziwej na 31.12.2020	45.918,47	45.918,47
Wartość netto na 01.01.2020	82.861,50	82.861,50
Wartość netto na 31.12.2020	203.123,00	203.123,00

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	203.123,00	203.123,00
w walucie obcej	0,00	0,00	0,00	0,00

Pozycja:	Akcje	Razem:
Wartość na 01.01.2019	157.204,53	157.204,53
Zwiększenia:	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00
Wartość na 31.12.2019	157.204,53	157.204,53
Wycena do wartości godziwej na 01.01.2019	0,00	0,00
Zwiększenia:	0,00	0,00
Zmniejszenia:	74.343,03	74.343,03
Wycena do wartości godziwej na 31.12.2019	-74.343,03	-74.343,03
Wartość netto na 01.01.2019	82.861,50	82.861,50
Wartość netto na 31.12.2019	82.861,50	82.861,50

Wszystkie krótkoterminowe aktywa finansowe przeznaczone są do obrotu.
Na poprzedni dzień bilansowy zostały wycenione do wartości rynkowych przez wynik finansowy.

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

3.9 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Zestawienie:	Kwota na 31.12.2020:	Kwota na 31.12.2019:
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3.689.013,62	1.779.555,39
Środki pieniężne w kasie	0,00	739,68
Lokaty terminowe	0,00	0,00
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	0,00	0,00
Suma:	3.689.013,62	1.780.295,07

Środki pieniężne na podstawowych rachunkach bankowych nie są oprocentowane. Oprocentowanie rachunków oszczędnościowych wynosi 0,01%.

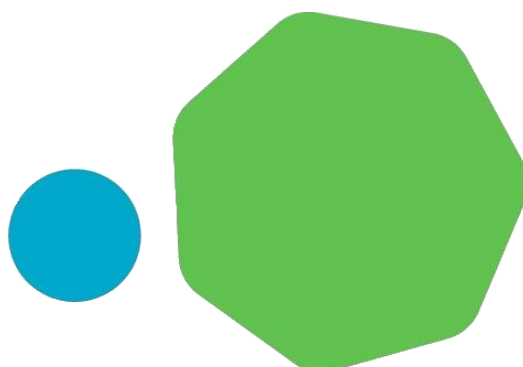
Na dzień 31.12.2019 r. Grupa dysponowała niewykorzystanym limitem kredytu w rachunku bieżącym na kwotę PLN 700.000,00.

Struktura walutowa

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty:	Kwota na 31.12.2020:	Kwota na 31.12.2019:
w walucie polskiej	3.637.904,25	1.780.295,07
w walucie obcej	51.109,37	0,00

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

Zestawienie:	31.12.2020	31.12.2019
środki pieniężne na rachunkach bankowych	3.689.013,62	1.779.555,39
środki pieniężne w kasie	0,00	739,68
lokaty terminowe	0,00	0,00
Kredyt w rachunku bieżącym	0,00	0,00
Razem:	3.689.013,62	1.780.295,07



3.10 Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Specyfikacja	Krótkoterminowe	Krótkoterminowe
	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa z tytułu umów z klientami (wycena kontraktów)	2.134.360,00	1.616.280,00
ubezpieczenie samochodów	21.989,27	12.940,69
ubezpieczenie firmy	55.175,87	5.591,72
podatek dochodowy	134.788,00	0,00
licencje	89.202,17	184.804,91
pozostałe	21.889,14	94.880,52
Razem:	2.457.404,45	1.914.497,87

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Specyfikacja	Krótkoterminowe	Krótkoterminowe
	31.12.2020	31.12.2019
Rozliczenia międzyokresowe	4 906,78	9.906,78
Razem:	4.906,78	9.906,78

3.11 Kapitały

Kapitał podstawowy Jednostki dominującej na 31.12.2020 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 31.12.2020 r. wszystkie akcje Jednostki dominującej były równe w prawie głosu.

Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone.

Pozostałe kapitały na 31.12.2020 r.

Zestawienie:	Wartość na 31.12.2020:
ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (pomniejszone o koszty emisji i wartość umorzonych akcji)	7.998.096,05
z zysków lat ubiegłych	902.375,54
Suma:	8.900.471,59

Udziały niedające kontroli na 31.12.2020 r.

Zestawienie:	Wartość na 31.12.2020:
Stan na początek okresu	2.146,13
Zwiększenia	1.830,39
Zmniejszenia	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	0,00
Suma:	3.976,52

Kapitał podstawowy Jednostki dominującej 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%
RS Holding Sp. z o.o.	1.857.550,00	0,50	928.775,00	35,81%	35,81%
Suma:	5.187.526,00		2.593.763,00	100%	100,00%

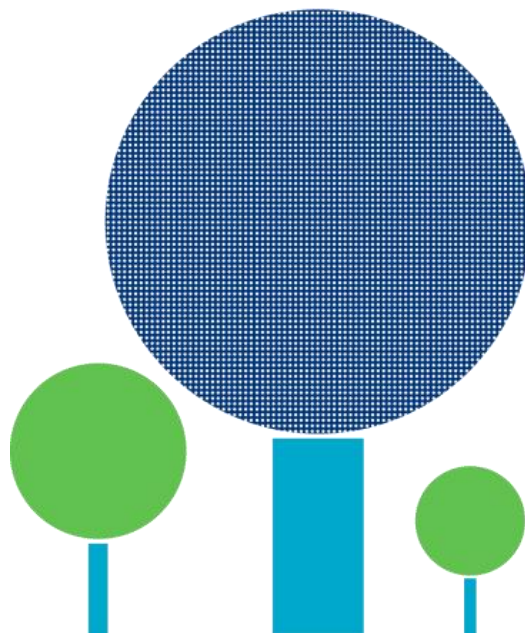
Seria	Liczba akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość nominalna akcji
A	106.000,00	0,50	53.000,00
B	267.120,00	0,50	133.560,00
C	500.320,00	0,50	250.160,00
D	299.360,00	0,50	149.680,00
E	1.183.726,00	0,50	591.863,00
F1	1.415.500,00	0,50	707.750,00
F2	1.415.500,00	0,50	707.750,00
Suma:	5.187.526,00		2.593.763,00

Pozostałe kapitały na 31.12.2019 r.

Zestawienie:	Wartość na 31.12.2019:
ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (pomniejszone o koszty emisji i wartość umorzonych akcji)	7.998.096,05
z zysków lat ubiegłych	808.722,06
Suma:	8.806.868,11

Udziały niedające kontroli na 31.12.2019 r.

Zestawienie:	Wartość na 31.12.2019:
Stan na początek okresu	4.359,07
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	2.392,94
Korekta wyniku lat ubiegłych	2.392,94
Suma:	2.146,13

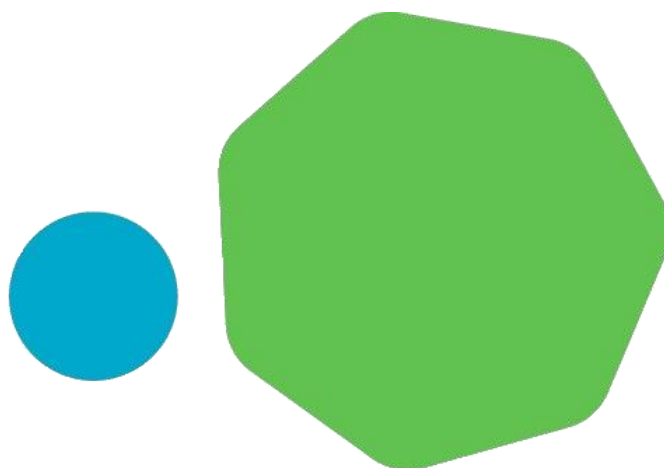


3.12 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:	Podstawa wyczenia	Podatek odroczony
	31.12.2020	
Stawka podatku dochodowego przyjęta do obliczeń:		19,00%
1. Stan na początek okresu, w tym:		348.163,11
a) odniesione na wynik finansowy		348.163,11
- z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	1.567.791,60	297.880,40
- z tytułu środków trwałych w leasingu (nadwyżka wartości netto nad zobowiązaniami)	264.645,81	50.282,70
2. Zwiększenia:		104.206,65
a) odniesione na wynik finansowy w związku z powstaniem dodatnich różnic przejściowych		104.206,65
- z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	502.537,60	95.482,14
- wycena papierów wartościowych	45.918,47	8.724,51
3. Zmniejszenia:		17.976,72
a) odniesione na wynik finansowy w związku z odwróceniem się dodatnich różnic przejściowych		17.976,72
- z tytułu środków trwałych w leasingu (nadwyżka wartości netto nad zobowiązaniami)	94.614,32	17.976,72
4. Stan na koniec okresu, w tym:		434.393,04
a) odniesione na wynik finansowy		434.393,04
- z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	2.070.329,20	393.362,55
- z tytułu środków trwałych w leasingu (nadwyżka wartości netto nad zobowiązaniami)	170.031,49	32.305,98
- wycena papierów wartościowych	45.918,47	8.724,51



Zmiana stanu zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:	Podstawa wyczenia	Podatek odroczony
	31.12.2019	
Stawka podatku dochodowego przyjęta do obliczeń:		19,00%
1. Stan na początek okresu, w tym:		274.689,34
a) odniesione na wynik finansowy		274.689,34
- z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	1.135.612,88	215.766,45
- z tytułu środków trwałych w leasingu (nadwyżka wartości netto nad zobowiązaniami)	310.120,46	58.922,89
2. Zwiększenia:		82.113,96
a) odniesione na wynik finansowy w związku z powstaniem dodatnich różnic przejściowych		82.113,96
- z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	432.178,72	82.113,96
3. Zmniejszenia:		8.640,18
a) odniesione na wynik finansowy w związku z odwróceniem się dodatnich różnic przejściowych		8.640,18
- z tytułu środków trwałych w leasingu (nadwyżka wartości netto nad zobowiązaniami)	45.474,65	8.640,18
4. Stan na koniec okresu, w tym:		348.163,11
a) odniesione na wynik finansowy		348.163,11
- z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	1.567.791,60	297.880,40
- z tytułu środków trwałych w leasingu (nadwyżka wartości netto nad zobowiązaniami)	264.645,81	50.282,70





3.13 Zobowiązania

Zestawienie zobowiązań na 31.12.2020 r.

Specyfikacja	Wartość na 31.12.2020	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 pozostałych	389.229,35	389.229,35				brak
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków i opłat	911.339,92	911.339,92				brak
Zobowiązania z tytułu leasingu krótkoterminowego	151.996,80	151.996,80			151.996,80	przedmioty leasingu
Zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowego	95.332,52	95.332,52			95.332,52	przedmioty leasingu
Kredyty i pożyczki	451.329,32	451.329,32				brak
Zaliczki otrzymane	1.832.255,90	1.832.255,90				brak
Zobowiązania wobec pracowników	418.143,96	418.143,96				brak
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	80.953,86	80.953,86				brak
Razem:	4.330.419,31	4.330.419,31	0,00		247.329,32	

Struktura walutowa

Grupa nie posiada zobowiązania w walutach obcych.

Udzielony przez	Waluta*	Kwota kredytu wg umowy	Kwota kredytu na dzień bilansowy	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Uwagi
ING Bank Śląski S.A.	PLN	90.000,00	0,00	4,34%	03.04.2021	kredyt w rachunku bieżącym - brak zabezpieczenia
ING Bank Śląski S.A.	PLN	600.000,00	0,00	3,94%	15.03.2021	kredyt w rachunku bieżącym - brak zabezpieczenia

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 pozostałych	931.720,60	931.720,60				brak
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków i opłat	560.685,79	560.685,79				brak
Zobowiązania z tytułu leasingu krótkoterminowego	169.322,90	169.322,90			169.322,90	przedmioty leasingu
Zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowego	258.640,99	0,00	258.640,99		258.640,99	przedmioty leasingu
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00				brak
Zaliczki otrzymane	981.428,37	981.428,37				brak
Zobowiązania wobec pracowników	349.958,88	349.958,88				brak
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	76.188,71	76.188,71				brak
Razem:	3.327.946,24	3.069.305,25	258.640,99		427.963,89	

Struktura walutowa

Grupa na dzień 31.12.2019 r. posiadała zobowiązania tylko w walucie polskiej.

Udzielony przez	Waluta*	Kwota kredytu wg umowy	Kwota kredytu na dzień bilansowy	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Uwagi
ING Bank Śląski S.A.	PLN	90.000,00	0,00	4,76%	03.04.2020	kredyt w rachunku bieżącym - brak zabezpieczenia
ING Bank Śląski S.A.	PLN	600.000,00	0,00	4,26%	12.03.2020	kredyt w rachunku bieżącym - brak zabezpieczenia

3.14 Rezerwy krótkoterminowe

Tytuł rezerwy:	Wartość na 01.01.2019	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na 31.12.2019	Wartość na 01.01.2020	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na 31.12.2020
na niewykorzystane urlopy	321.676,76	88.092,71	0,00	0,00	409.769,47	409.769,47	123.691,21	0,00	0,00	533.460,68
na premie	269.361,14	78.816,00	3.800,00	0,00	344.377,14	344.377,14	694.981,41	258.282,86	0,00	781.075,69
odszkodowania gwarancyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
rezerwa na składki KIBR	3.695,00	0,00	0,00	0,00	3.695,00	3.695,00	0,00	0,00	0,00	3.695,00
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	6.710,85	4.511,85	0,00	0,00	11.222,70	11.222,70	74.138,05	0,00	0,00	85.360,75
Razem:	615.443,75	185.420,56	17.800,00	0,00	783.064,31	783.064,31	906.810,67	272.282,86	0,00	1.417.592,12

3.15 Zestawienie aktywów i zobowiązań finansowych

Aktywa finansowe – 31.12.2020 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	203.123,00	-	-	-
Pożyczki	202.481,23	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	1.107.152,97	-
Środki pieniężne	-	-	-	3.689.013,62

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	84.173,92	-	-	-
Pożyczki	304.065,62	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	893.064,08	-
Środki pieniężne	-	-	-	1.814.058,80

Zobowiązania finansowe – 31.12.2020 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	-	247.329,32	-

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
Kredyty i pożyczki	-	91,98	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	552.696,63	-

3.16 Rozrachunki wzajemne – Grupa Kapitałowa

Należności

Nazwa jednostki powiązanej:	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności
	31.12.2020		31.12.2019	
UHY ECA S.A. - jednostka Dominująca	1.183.060,01	0,00	871.950,89	86.320,54
UHY ECA Audyty Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	788.408,15	445.548,06	463.897,96	214.236,96
UHY ECA TAX & LAW Trawiński, Tobolska - Grela Sp. k.	11.051,36	17.018,33	5.128,09	2.706,0
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	368.737,34	5.092,84	168.689,65	0,00
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	25.826,13	0,00	21.820,20	0,00
Razem:	2.377.082,99	467.659,23	1.531.486,79	303.263,50

Zobowiązania

Nazwa jednostki powiązanej:	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Pozostałe zobowiązania	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Pozostałe zobowiązania
	31.12.2020		31.12.2019	
UHY ECA S.A. - jednostka Dominująca	141.836,19	253.422,27	39.480,24	2.706,00
UHY ECA Audyty Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	1.079.874,72	0,00	673.835,38	86.320,54
UHY ECA TAX & LAW Trawiński, Tobolska - Grela Sp. k.	239.906,84	214.236,96	192.988,13	214.236,96
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	873.775,46	0,00	593.691,37	0,00
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	41.689,78	0,00	31.491,67	0,00
Razem:	2.377.082,99	467.69,23	1.531.486,79	303.263,50

3.17 Przychody z działalności operacyjnej

Struktura rzeczowa przychodów

Zestawienie:	2020	2019
Przychody ze sprzedaży usług	16.060.032,13	14.644.795,43
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
Razem:	16.060.032,13	14.644.795,43

Struktura terytorialna przychodów

Zestawienie:	2020	2019
Przychody ze sprzedaży krajowej	16.060.032,13	14.644.795,43

3.18 Koszty działalności operacyjnej

Zestawienie:	2020	2019
amortyzacja	271.204,70	318.518,23
zużycie materiałów i energii	281.360,40	564.983,50
usługi obce	2.957.844,74	3.116.283,84
podatki i opłaty	354.793,94	82.058,71
wynagrodzenia	8.997.321,35	7.144.445,75
ubezpieczenia społeczne	1.734.258,35	1.669.673,84
pozostałe koszty rodzajowe	850.523,56	1.455.204,34
koszty rodzajowe razem	15.447.307,02	14.351.168,21
koszty sprzedaży	282.011,91	488.698,99
koszty ogólnego zarządu	2.633.989,74	2.329.846,04
koszt wytworzenia sprzedanych usług	12.531.305,37	11.532.623,18

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

Pozostałe przychody operacyjne

Specyfikacja:	Przychody za okres 01.01.2020 -31.12.2020	Przychody za okres 01.01.2019 -31.12.2019
Odszkodowanie	0,00	13.486,03
Pozostałe przychody	103.426,37	82.692,44
Rozwiązanie rezerwy na premie	0,00	77.841,54
Przychody ze sprzedaży środków trwałych	0,00	156.260,20
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	154.690,77	72.387,29
Razem:	258.117,14	402.667,47

Pozostałe koszty operacyjne

Specyfikacja:	Koszty za okres 01.01.2020-31.12.2020	Koszty za okres 01.01.2019 -31.12.2019
Wartość sprzedanych środków trwałych	0,00	19.154,08
Utworzenie odpisów aktualizujących należności	212.696,69	334.095,00
Pozostałe koszty	63.995,3	0,00
Razem:	276.691,99	353.249,08

Przychody finansowe

Specyfikacja:	Przychody za okres 01.01.2020 -31.12.2020	Przychody za okres 01.01.2019 -31.12.2019
Odsetki bankowe (lokaty)	13.295,75	44.438,03
różnice kursowe	5.632,89	0,00
pozostałe przychody finansowe	149.064,52	0,00
Razem:	167.993,16	44.438,03

Koszty finansowe

Specyfikacja:	Koszty za okres 01.01.2020 -31.12.2020	Koszty za okres 01.01.2019-31.12.2019
Wycena aktywów finansowych	10.909,32	21.634,79
Koszty z tytułu leasingu finansowego	0,00	14.944,7
Odsetki od kredytów bankowych	3.031,34	2.732,48
Pozostałe	12.339,14	8.146,17
Różnice kursowe	22.274,13	0,00
Razem:	48.553,93	47.458,14

3.20 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Podatek bieżący	30.790,00	65.076,00
Podatek odroczone	-190.711,99	55.532,08
Razem:	-159.921,99	120.608,08

Kalkulacja skonsolidowanego podatku dochodowego	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Zysk przed opodatkowaniem	752.576,05	651.408,48
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	142.989,45	123.767,61
Przychody nie podlegające opodatkowaniu (-)	1.019.676,22	-863.766,56
Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodu (kup) (+)	1.133.267,56	554.864,84
Obciążenie zysku netto z tytułu podatku dochodowego	164.571,81	120.608,08
efektywna stopa podatkowa	-22,41%	35,46%

3.21 Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Zestawienie:	31.12.2020	31.12.2019
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

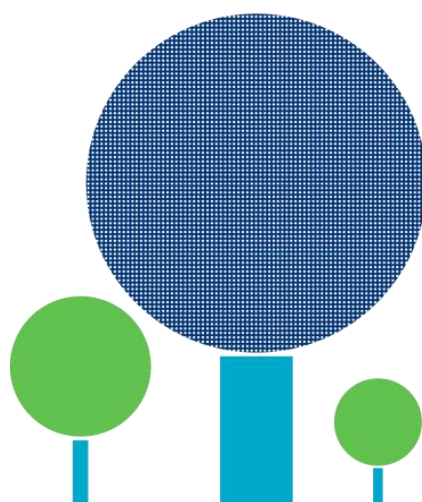
3.22 Transakcje z jednostkami powiązаныmi innymi niż Grupa Kapitałowa

Wynagrodzenie Zarządu Jednostki dominującej

Specyfikacja:	2020	2019
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia oraz narzuty)	96.000,00	150.133,32
Należne zgodnie z umowami premie	0,00	0,00
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0,00	0,00
Razem:	96.000,00	150.133,32

Zestawienie wynagrodzeń Członków Zarządu jednostki Dominującej

Osoba	Stanowisko	RAZEM - roczne	UHY ECA S.A.	Ze spółek zależnych
Roman Seredyński wraz z podmiotami powiązаныmi	Zarząd, biegły rewident	378.403,75	48.000,00	426.403,75
Piotr Woźniak	Zarząd, biegły rewident	320.038,51	48.000,00	368.038,51
RAZEM		698.442,26	96.000,00	794.442,26





3.23 Przychody – Grupa Kapitałowa

Nazwa jednostki powiązanej:	Przychody ze sprzedaży usług	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe	Razem:
UHY ECA S.A. - jednostka Dominująca	143.403,30	12231,19	139.963,72	295.598,21
UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	11.126.931,52	212.206,69	15.516,61	11.354.654,82
UHY ECA TAX & LAW Trawiński, Tobolska - Grela Sp. k.	1.988.924,53	4.370,96	5.220,89	1.998.516,38
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	2.558.349,77	24.308,3	7.276,69	2.589.934,76
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	242.423,01	5.000,42	15,25	247.438,68
Razem:	16.060.032,13	258.117,56	167.993,16	16.486.142,85



3.24 Koszty – Grupa Kapitałowa

Nazwa jednostki powiązanej:	Amortyzacja	Zużycie materiałów i energii	Usługi obce	Podatki i opłaty	Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe	Razem:
UHY ECA S.A. - jednostka Dominująca	31.716,60	5.482,00	849.212,50	8.335,55	273.305,41	65.216,46	21.838,03	11.043,45	1.266.150,00
UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	204.022,81	218.599,28	1.597.822,88	332.927,63	7.164.228,05	669.182,97	105.047,61	26.765,99	10.318.597,22
UHY ECA Podatki Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	6.051,00	6.520,73	140.299,37	2.471,31	549.501,14	24.526,11	8.520,69	2.136,42	740.026,77
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	29.414,29	50.475,36	351.226,78	10.199,61	2.420.762,48	89.627,46	141.168,96	8.608,07	3.101.483,01
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	0,00	283,03	19.283,19	859,84	323.782,62	1.970,56	116,70	0,00	346.295,94
Razem:	271.204,70	281.360,40	2.957.844,72	354.793,94	10.731.579,70	850.523,56	276.691,99	48.553,93	15.772.552,94

3.25 Należności i zobowiązania warunkowe

Nie dotyczy

3.26 Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej kształtowało się następująco

Grupy zawodowe	Liczba osób:	Liczba osób:
	Rok 2020	Rok 2019
Zarząd	2	2
Administracja	10	10
Dział sprzedaży	7	7
Pracownicy outsourcingu księgowego	21	20
Pracownicy audytu	65	60
Pracownicy doradztwa podatkowego	11	9
Razem:	116	108



3.27 Wyjaśnienie do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

Specyfikacja szczegółowa pozostałych korekt działalności operacyjnej

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Pozostałe korekty	1.371.851,12	60.017,26
Amortyzacja	271.204,70	318.518,23
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1.584,45	-16.183,72
Zyski (straty) z działalności inwestycyjnej	-120.261,50	1.312,42
Zmiana stanu rezerw	634.527,81	167.620,56
Zmiana stanu należności	311.158,34	-303.790,46
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek kredytów	899.947,06	254.053,02
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-542.906,61	-461.243,69
Inne korekty	0,00	0,00
Zmiana podatku dochodowego	-83.403,13	99.730,90

3.28 Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

W spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej UHY ECA może wyróżnić następujące istotne ryzyka:

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

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

Grupa posiada zobowiązania finansowe z tytułu leasingu oprocentowanego zmienną stopą procentową. Na dzień bilansowy zobowiązania z tytułu leasingu w ramach Grupy wynosiły 247.329,32 PLN. Miesięcznie płatności z tego tytułu nie przekraczają 10 TPLN i nie stanowią istotnego obciążenia dla płynności finansowej Grupy.

Grupa dysponuje linią kredytowymi w rachunku bieżącym w spółce Outsourcing Sp. z o.o. do kwoty 90.000,00 PLN oraz UHY ECA Audyty Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. do kwoty 600.000,00 PLN. Na dzień bilansowy ich oprocentowanie wynosiło odpowiednio 3,98% i 3,48% w skali roku. Na Grupa nie posiadała zobowiązań wobec banków na dzień 31.12.2020.

Grupa jest narażona na ryzyko kredytowe, polegające na braku wpływu należności z tytułu sprzedaży (w określonym terminie bądź w ogóle). Przed tym ryzykiem Grupa zabezpiecza się poprzez ocenę zdolności kredytową swoich znaczących klientów, stosowanie przedpłat, stosowanie zabezpieczeń, doskonalenie systemu windykacji należności.

Poszczególne jednostki Grupy Kapitałowej UHY ECA nie są narażona na ryzyko utraty płynności finansowej. W roku obrotowym nie wystąpiły zakłócenia przepływów środków finansowych.

Również w swojej działalności Grupa jest narażona na ryzyko płynności. W celu jego zmniejszenia Grupa negocjuje umowy z Wykonawcami z wydłużonymi terminami zapłaty.

AKTYWA FINANSOWE

Na dzień bilansowy Jednostka dominująca posiadała 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	203.123,00	45.918,47

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 Grupy 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.
- 3) Zmiany ustawowe w regulacjach dotyczących warunków prowadzonej przez Grupę UHY ECA działalności gospodarczej, w szczególności nowelizacja ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 z późniejszymi zmianami), 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.
- 4) Kwestie organizacyjno – formalne związane z połączeniem. Ujednoczenie i wdrożenie mechanizmów wspólnej realizacji przedsięwzięć biznesowych, zgodnie z przyjętą koncepcją strategii dla Grupy .

3.29 Przyczyny niepewności szacunków

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Jednostki dominującej dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenionych w sposób precyzyjny. Zarząd Jednostki dominującej 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 2020 roku mogą w przyszłości ulec zmianie.

Przeprowadzony test na utratę wartości firmy opisany w nocie 3.3 opiera się o prognozy przepływów pieniężnych spółek zależnych, przygotowanych w oparciu o budżety na 5 kolejnych lat. Budżety zostały przygotowane przez kierownictwo jednostek w oparciu o najlepszą wiedzę i doświadczenia, jednak nie ma pewności, iż zostaną one całkowicie zrealizowane.

W celu zobrazowania możliwych wyników w przypadku różnych założeń przeprowadzona została analiza wrażliwości testu. Obrazuje ona możliwe wyniki testu dla trzech głównych zmiennych:

- średnio ważonego kosztu kapitału (WACC) przyjętego do wyliczenia wartości zdyskontowanych przepływów pieniężnych,
- wzrost przychodów w przyjętych prognozach,
- wzrost kosztów w przyjętych prognozach.

WACC	wg przyjętej wartości	+1%	-1%
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.	13.135,70	11.606,88	15.074,76
UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp.k.	3.636,75	3.217,41	4.168,62
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	15.079,84	13.180,06	17.497,98
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	264,00	231,44	305,39
Razem:	32.116,30	28.235,79	37.046,75
<i>odchylenie</i>		<i>-3.880,51</i>	<i>4.930,45</i>

Zmiana przychodów w prognozie wyników	wg przyjętej wartości	+1%	-1%
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.	13.135,70	14.945,07	11.326,34
UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp.k.	3.636,75	3.805,40	3.468,10
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	15.079,84	15.841,38	14.318,31
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	264,00	303,74	224,27
Razem:	32.116,30	34.895,58	29.337,01
<i>odchylenie</i>		<i>2.779,28</i>	<i>-2.779,28</i>

Zmiana kosztów w prognozie wyników	wg przyjętej wartości	+1%	-1%
UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.	13.135,70	11.474,01	14.797,40
UHY ECA Podatki Sp. z o.o. Sp.k.	3.636,75	3.504,47	3.769,03
UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.	15.079,84	14.469,11	15.690,58
UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.	264,00	226,91	301,10
Razem:	32.116,30	29.674,49	34.558,11
<i>odchylenie</i>		<i>-2.441,81</i>	<i>2.441,81</i>

Pozostałe 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 nocie 3.2
- Trwała utrata wartości środków trwałych – omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz wskazano w nocie 3.2
- Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności - omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz wskazano w nocie 3.7
- Rezerwy – założenia do tworzenia rezerw - omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz wskazano w nocie 3.14
- Podatek dochodowy – założenia do ustalania aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego – omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz wskazano w nocie 3.19
- Przychody – ujęcie przychodów należnych Spółce - omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz wskazano w nocie 3.17

Wszystkie zidentyfikowane ryzyka w okresie sprawozdawczym były analizowane ze względu na nietypową sytuację ogólnoswiatową związaną z pandemią COVID-19, działania podejmowane przez Zarząd Spółki zmierzały do zminimalizowania negatywnego wpływu na prowadzoną działalność. Ostateczny wpływ na działalność Spółki jest w chwili obecnej nieznanym, a tym samym niemożliwym do oszacowania, ponieważ uzależniony jest od czynników zewnętrznych pozostających poza kontrolą Spółki.

3.30 Zysk na akcję i wypłacone dywidendy

W roku 2020 Jednostka dominująca wypłaciła dywidendę w wysokości 155.625,78 PLN, co stanowiło równowartość 0,03 PLN na akcje.

Zysk okresu na jedną akcję	2020	2019
Zysk/Strata okresu	873.511,90	219.417,42
Liczba akcji zwykłych	5.187.526	5.187.526
Średnia ważona liczba akcji	5.187.526	5.187.526
Zysk/Strata na jedną akcję - zwykły	0,17	0,04
Zysk/Strata na jedną akcję - rozwodniony	0,17	0,04

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 jednostkę Dominującą 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

Podpisy wszystkich Członków Zarządu Jednostki dominującej.

Niniejsze Sprawozdanie zostało zatwierdzone do publikacji.

dr Roman Sereżyński

Prezes Zarządu

Piotr Woźniak

Członek Zarządu

Warszawa, 31.05.2021