

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 01.01.2022 – 31.12.2022 ROK**

**I. DLA : Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
i Rady Nadzorczej**

MVA Green Energy Spółka Akcyjna

JEDNOSTKA BADANA – ADRESAT OPINII

ADRES : ul. Lodowa 92, 93-232 Łódź

**II. PRZEPROWADZILISMY BADANIE ZAŁĄCZONEGO ROCZNEGO
SPRAWOZEDNIA FIANSOWEGO**

MVA Green Energy Spółka Akcyjna

NAZWA JEDNOSTKI I OKREŚLIENIE JEJ FORMY PRAWNEJ

ADRES :

ul. Lodowa 92, 93-232 Łódź

NIP : 5272632892 REGON : 142488879

Na które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego bilans sporządzony na dzień 31.12.2022r. Rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (Funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. oraz informacja dodatkowa sporządzona zgodnie z a art. 48 ustawy o rachunkowości, zawierająca

wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

III OPINIA

1) Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994r o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2021r., poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości:
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.
- prezentuje niepewność dotyczącą kontynuowania działalności

2. Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (KSB) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017r o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2022r. poz. 1302) z późniejszymi zmianami. Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019r. oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie

przeprowadzenia badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Objaśnienia ze zwróceniem uwagi oraz kluczowe sprawy badania

Zgodnie z danymi zawartymi w dokumentacji księgowej, sprawozdawczości i informacji dodatkowej stwierdza się, że:

- 1) W roku 2022 przychody ze sprzedaży nie były realizowane
- 2) Zasadniczą pozycję przychodów operacyjnych stanowią przyjęte do ksiąg przedawnione zobowiązania w kwocie 66.791,05 zł.
- 3) Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2022r. wynoszą 68.616,00 zł i do roku 2021 uległy zwiększeniu o kwotę 7.570,40 zł. Należności te dotyczą tytułów publiczno-prawnych w kwocie 67.263,00 zł. Należności te nie są przeterminowane.
- 4) Zobowiązania na dzień 31.12.2022r. wynoszą 798.319,12 zł
Z tego:
 - a) długoterminowe 450.577,59 zł
z tego kredyty i pożyczki 450.577,59 zł
Okres spłaty tych zobowiązań wynosi od 1 -3 lat.
 - b) krótkoterminowe 347.741,53 zł
z tego:
 - z tyt. dostaw i usług 122.299,74 zł
z tego powyżej 1 roku 122.299,74 zł
 - z tyt. podatków i innych publiczno-prawnych 117.918,68 zł
 - z tyt. wynagrodzeń 107.523,11 zł
z tego powyżej 1 roku 94.566,73 zł

Biegły poinformował Zarząd, że zobowiązania krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, które przekraczają okres spłaty 90 dni, wymagają korekt, które są określone w Ustawie o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom zapłat w transakcjach handlowych (Dz. U. 2018 poz. 118).

Uwzględniając powyższe oraz mając na uwadze nieodłączne ryzyko niepewności związane z istotnymi szacunkami dokonany przez Zarząd oraz realność kwot należności i zobowiązań oraz kapitałów własnych wykazanych w bilansie uznaliśmy, że jest to kluczowe zagadnienie dla naszego badania.

Kluczowe sprawy badania to problemy, które według naszego osądu zawodowego były najbardziej znaczące za badany rok sprawozdawczy.

Obejmują one występujące ryzyka istotnego zniekształcenia w tym ryzyka spowodowanego oszustwem.

Do tych spraw odnieśliśmy się w kontekście badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przedstawienia naszej opinii i reakcji na te rodzaje ryzyka.

W odpowiedzi na ryzyko istotnego zniekształcenia podjęto następujące procedury badania:

- zapoznaliśmy się z informacją dodatkową Spółki prezentującą dane księgowe Jednostki
- zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu dotyczącym działalności Spółki w roku 2022 oraz ryzykiem kontynuowania działalności w roku 2023 i dalszych latach. Istotną niepewność kontynuowania działalności w roku 2023 i dalszych latach stanowią:
 - 1) Zagrożenie kontynuacji działalności ze względu na ujemną wartość Spółki
 - 2) Spełnienie wymogów art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych

Problemy te biegły objął także szczegółowym badaniem i tak:

Ad.1 Zagrożenie kontynuacji działalności ze względu na ujemną wartość Spółki.

Wartość netto Spółki na dzień 31.12.2022r. wynosi:

1) Aktywa ogółem	68.616,00 zł
2) Zobowiązania ogółem	798.319,12 zł
3) Wartość netto (poz. 1 - poz. 2)	-729.703,12 zł
4) Wartość netto za 2021r.	-725.546,15 zł
5) Różnica – pogorszenie do roku 2021	-4.156,97 zł

Zbadaliśmy zdolność jednostki do kontynuacji działalności w okresie jednego roku od dnia bilansowego.

Zapoznaliśmy się z informacją Zarządu Spółki dotyczącą strategii działań i rozwoju w dalszych latach.

Przyczyny ponoszonych strat zostały opisane w analizie sporządzonej przez biegłego opartej na danych sprawozdawczych, sprawozdaniu Zarządu i informacji dodatkowej.

Ad. 2 Ocenie poddano procedury spełnienia wymogów art. 397 Kodeksu Spółek handlowych.

a) Kapitał zapasowy i rezerwy	753.500,00 zł
b) Kapitał podstawowy	2.497.600,00 zł
c) Strata z lat ubiegłych	-3.976.646,15 zł
d) Strata za rok 2022	-4.156,97 zł
e) Razem (lit c+d)	-3.980.803,12 zł
f) 1/3 kapitału zakładowego	832.533,00 zł
g) Razem (lit a+f)	1.585.533,00 zł
h) Strata przewyższa kapitał (lit e:g)	2.395.270,12 zł tj. o 151,07%

W związku z powyższym Zarząd Spółki zobowiązany jest zwołać niezwłocznie Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Powyższe problemy uważamy za kluczowe sprawy badania i stanowiące istotną niepewność w kontynuowaniu dalszej działalności Spółki.

W toku przeprowadzonego badania Zarząd złożył oświadczenie dotyczące podjętych działań w celu poprawienia sytuacji finansowej Spółki.

Ponadto Zarząd złożył drugie oświadczenie dotyczące toczących się spraw sądowych. Wyżej wymienione oświadczenia Zarządu stanowią

dokumentację biegłego rewidenta

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Podczas badania zgodnego z KSB stosowaliśmy zawodowy osąd i zachowaliśmy zawodowy sceptycyzm a także uwzględniliśmy następujące zasady:

- identyfikowaliśmy i ocenialiśmy ryzyko istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem i przeprowadziliśmy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskaliśmy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii.

- uzyskaliśmy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej w badaniu w celu zaprojektowania procedur badania, które były odpowiednie w danych okolicznościach,

- oceniliśmy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki,

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedzialności zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, stwierdzam że istnieje istotna pewność związana ze zdarzeniami i warunkami, które upewniły badającego o problemach, które mają wpływ na zagrożenie zdolności Spółki do kontynuacji działalności w roku 2023 i dalszych latach.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku zostało zbadane przez biegłego, który wyraził opinię na temat tego sprawozdania w dniu 29 lipca 2022r.

IV. ODPOWIEDZALNOŚĆ ZARZĄDU ZA SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

V. ODPOWIEDZIALOŚĆ BIEGŁEGO REWIDENTA ZA BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całości nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także :

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki

- oceniamy pozytywnie ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, ponieważ wybrane losowo transakcje i zdarzenia zapewniały rzetelną prezentację.

Uwzględniając trudną sytuację finansową Spółki biegły rewident sporządził i przedstawił Zarządowi wstępną analizę ekonomiczno-finansową Spółki w oparciu o przedłożone sprawozdanie za 2022r.

VI. INNE INFORMACJE, W TYM SPRAWOZDANIE Z DZIAŁANOŚCI

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022r. („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenia Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa oraz przedstawione elementy mające wpływ na kontynuowanie działalności z tytułu pandemii koronawirusa.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem było zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności i czyniąc to stwierdzam, że jest ono spójne ze sprawozdaniem finansowym i naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, co przedstawiliśmy w naszej opinii.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodnie z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto oświadczamy, iż w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń ponieważ:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń. Istotną informacją, która uzasadnia wniosek o kontynuacji działalności to prowadzone rozmowy z inwestorem, które w wyniku ich pozytywnego zakończenia umożliwią pozyskanie dodatkowego finansowania i wznowienie działalności operacyjnej.

Zgodnie z art. 69 ustawy o rachunkowości Zarząd Spółki ostatnim wpisem spełnił wymogi dotyczące sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. (KRS 0000373278 dz. 3 rubr. 2 poz. 9 z dnia 11 sierpnia 2023r.)

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest

Mirosław Urbanowicz nr 4217

Działający w imieniu : Kancelaria Audytorsko – Doradcza Mirosław Urbanowicz z siedzibą w Poznaniu (60-851) przy ulicy Poznańskiej 40/5 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem : 2349 w imieniu którego biegły rewident zbadła sprawozdanie finansowe.

Data sprawozdania z badania: 6 września 2023 rok