
The logo consists of the letters 'CiW' in a blue, serif font. The 'i' is smaller and positioned between the 'C' and 'W'. The letters are set against a white background with a thin grey horizontal line above and below them.

Czupryniak i Wspólnicy

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
„CZUPRYNIAK I WSPÓLNICY” SP. Z O.O.
ul. A. Struga 78 budynek A lok.105
90-557 Łódź
tel. (+48) 531-637-231
fax (+48) 42 679- 28 -13

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPÓŁKI MVA GREEN ENERGY S.A.
ZA ROK OBROTOWY
KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2015 ROKU

Spis treści

A. Część ogólna raportu.....	2
1. Dane identyfikacyjne jednostki.....	2
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	4
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego	4
4. Zakres prac i odpowiedzialności	5
5. Pozostałe informacje	5
B. Analiza sytuacji finansowej	6
1. Zmiana i struktura głównych pozycji bilansowych	6
2. Dynamika pozycji wynikowych	7
3. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność jednostki	7
4. OCENA DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI.....	8
C. Informacje szczegółowe.....	11
1. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych	11
2. Elementy sprawozdania finansowego	12
D. Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania finansowego.....	13
E. Zgodność z przepisami prawa	13
F. Zdarzenia po dacie bilansu	13
G. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	13
H. Podsumowanie badania.....	14

A. Część ogólna raportu

1. Dane identyfikacyjne jednostki

1.1 Nazwa Spółki

MVA Green Energy S.A.

1.2 Forma prawna Spółki

Spółka Akcyjna

1.3 Siedziba Spółki

90-145 Łódź, ul. Narutowicza 107 lok 2

1.4 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Jednostka działa na podstawie statutu Spółki zawartej w formie aktu notarialnego – Rep. A nr – 5028/2010 z dnia 28.07.2010 roku.

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000373278 – nadanym w dniu 15.12.2010 roku.

1.5 Przedmiot działalności Spółki:

Przedmiotem działalności badanej Jednostki wg umowy Spółki jest:

- Produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana.
- Naprawa i konserwacja maszyn.
- Naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych.
- Wytwarzanie energii elektrycznej.
- Handel energią elektryczną.
- Wytwarzanie paliw gazowych.
- Dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym.
- Handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym.
- Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne,
- Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne.
- Odzysk surowców z materiałów segregowanych.
- Roboty związane z budową obiektów inżynierii wodnej.
- Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne,
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych.

- Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane.
- Handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi.
- Handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi

1.6 Spółka według stanu na koniec badanego okresu:

- posiada numer statystyczny w systemie **REGON** - **142488879**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **2899Z**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa-Wola **NIP** - **5272632892**

1.7 Rok obrotowy Spółki rozpoczął się 01.01.2015 roku i zakończył 31.12.2015 roku

1.8 Struktura własnościowa

Na dzień 31.12.2015 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki przedstawia się następująco:

Imię Nazwisko / Nazwa	Ilość akcji	Wartość nominalna udziału	Wartość łączna akcji	Udział
MVA Green Energy Sp. z o. o.	21 000 000,00	0,10	2 100 000,00	63,00%
Michałowski Bogdan	4 000 000,00	0,10	400 000,00	12,00%
Pozostali	8 340 000,00	0,10	834 000,00	25,00%
Razem	33 340 000,00	x	3 334 000,00	100,0%

Struktura własnościowa kapitału w trakcie badanego okresu oraz do dnia zakończenia badania nie uległa zmianie.

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- jest spółką zależną od MVA Green Energy Sp. z o.o., która jako spółka dominująca posiada 63,00 % udziału w jej kapitale i 77% w prawach głosu;

1.9 Skład organów kierujących

Funkcję kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

Na dzień 31.12.2015 r. skład Zarządu przedstawiał się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja
Krzysztof Meldner	Prezes Zarządu
Joanna Tafil	Wiceprezes Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu w trakcie okresu badanego jak i do dnia zakończenia badania nie wystąpiły.

Na dzień 31.12.2015 r. organem nadzorczym jednostki jest Rada Nadzorcza w składzie:

Imię i nazwisko	Funkcja
Violetta Podwysocka	Przewodnicząca Rady
Jakub Chorążak	Członek Rady
Małgorzata Podwysocka	Członek Rady
Bogdan Michoń	Członek Rady
Ireneusz Zielony	Członek Rady

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej w trakcie okresu badanego jak i do dnia zakończenia badania nie wystąpiły.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

- Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., zostało zbadane przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „Czupryniak i Wspólnicy” Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem.
- Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników w dniu 29.05.2015 r. które postanowiło pokryć stratę za 2014 rok zyskiem z lat następnych.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 10.07.2015 roku.
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2014 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 02.06.2016 r., Kancelaria Biegłych Rewidentów „Czupryniak i Wspólnicy” Sp. z o.o. została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2015 r., umowa o badanie została zawarta dnia 06.06.2016 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Kancelaria Biegłych Rewidentów „Czupryniak i Wspólnicy” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi przy ulicy Andrzeja Struga 78 budynek A lok.105, jest wpisana na listę pod numerem 3791, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Katarzyna Kulesza, kluczowy biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów wykonujących zawód pod numerem 12884.

- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz.649).
- Badanie przeprowadzono w okresie od 20.06.2016 r. do 23.06.2016 r.

4. Zakres prac i odpowiedzialności

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe scharakteryzowane w opinii, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r., zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r., rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie Kancelarii Biegłych Rewidentów „Czupryniak i Wspólnicy” Sp. z o.o.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezastąpieniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane sprawozdaniu finansowym za rok badany.

5. Pozostałe informacje

Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania poszukiwanie możliwych nadużyć, błędów lub naruszeń prawa, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

B. Analiza sytuacji finansowej**1. Zmiana i struktura głównych pozycji bilansowych**

AKTYWA		Stan na			Struktura			Zmiana
		31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	2013	2014	2015	2015/2014
A.	AKTYWA TRWAŁE	812 341,72	810 535,14	8 728,56	96,7%	97,1%	2,4%	-98,9%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 341,72	10 535,14	8 728,56	1,5%	1,3%	2,4%	-17,1%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	800 000,00	800 000,00	0,00	95,3%	95,9%	0,0%	-100,0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
B.	AKTYWA OBROTOWE	27 393,60	23 963,80	358 047,67	3,3%	2,9%	97,6%	1394,1%
I.	Zapasy	0,00	0,00	324 000,00	0,0%	0,0%	88,3%	100,0%
II.	Należności krótkoterminowe	15 448,04	19 913,05	31 492,45	1,8%	2,4%	8,6%	58,1%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	11 913,20	4 050,75	2 555,22	1,4%	0,5%	0,7%	-36,9%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	32,36	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
AKTYWA RAZEM		839 735,32	834 498,94	366 776,23	100,0%	100,0%	100,0%	-56,0%

PASywa		Stan na			Struktura			Zmiana
		31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	2013	2014	2015	2015/2014
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	453 019,36	332 737,51	-260 485,19	53,9%	39,9%	-71,0%	-178,3%
I.	Kapitał (fundusz) zakładowy	3 334 000,00	3 334 000,00	3 334 000,00	397,0%	399,5%	909,0%	0,0%
II.	Należne wpłaty na kapitał zakładowy (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.	Udziały (akcje) własne (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	753 500,00	753 500,00	753 500,00	89,7%	90,3%	205,4%	0,0%
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 098 163,29	-3 634 480,64	-3 754 762,49	-368,9%	-435,5%	-1023,7%	3,3%
VIII.	Zysk (strata) netto	-536 317,35	-120 281,85	-593 222,70	-63,9%	-14,4%	-161,7%	393,2%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	386 715,96	501 761,43	627 261,42	46,1%	60,1%	171,0%	25,0%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	386 715,96	501 761,43	627 261,42	46,1%	60,1%	171,0%	25,0%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
PASywa RAZEM		839 735,32	834 498,94	366 776,23	100,0%	100,0%	100,0%	-56,0%

2. Zmiana pozycji wynikowych

Poz.	Wyszczególnienie	Za okres			Zmiana wartościowa (w zł)		
		01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2015 - 31.12.2015	2013/2012	2014/2013	2015/2014
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	19 000,00	3 750,00	0,00	19 000,00	-15 250,00	-3 750,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	199 840,85	104 923,16	82 673,69	-573 251,66	-94 917,69	-22 249,47
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-180 840,85	-101 173,16	-82 673,69	592 251,66	79 667,69	18 499,47
D.	Pozostałe przychody operacyjne	17 953,95	12 953,55	0,00	-3 872,23	-5 000,40	-12 953,55
E.	Pozostałe koszty operacyjne	356 264,19	68,00	476 000,00	-958 515,38	-356 196,19	475 932,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-519 151,09	-88 287,61	-558 673,69	1 546 894,81	430 863,48	-470 386,08
G.	Przychody finansowe	0,61	0,76	0,14	-13 799,58	0,15	-0,62
H.	Koszty finansowe	17 166,87	31 995,00	34 549,15	-28 312,54	14 828,13	2 554,15
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-536 317,35	-120 281,85	-593 222,70	1 561 407,77	416 035,50	-472 940,85
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-536 317,35	-120 281,85	-593 222,70	1 561 407,77	416 035,50	-472 940,85
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	262 438,00	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-536 317,35	-120 281,85	-593 222,70	1 298 969,77	416 035,50	-472 940,85

3. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność jednostki

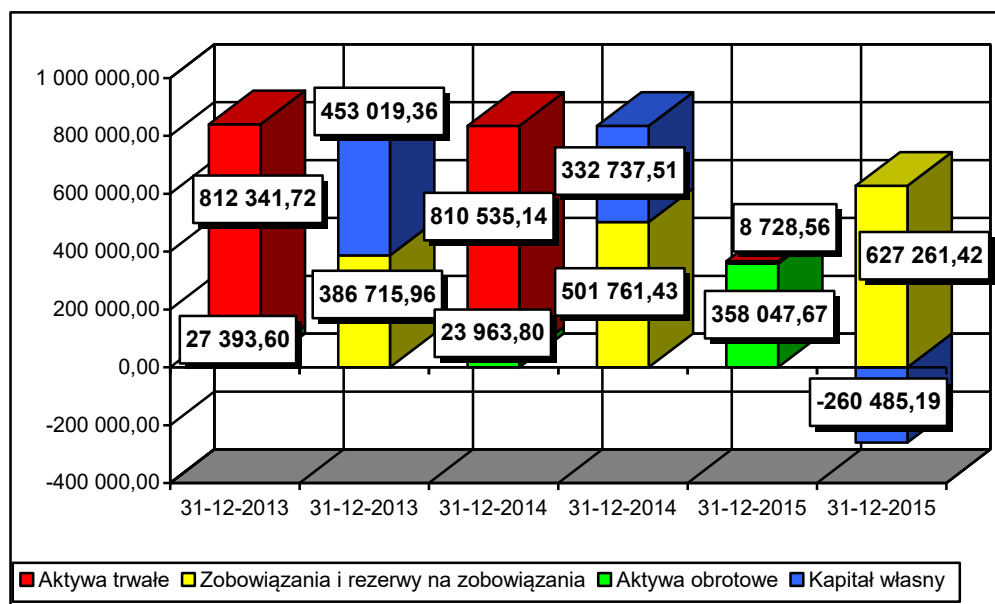
Wskaźniki płynności						
Wyszczególnienie		j.m.	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2015- 31.12.2015	Zmiana
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej (III stopnia)	(aktywa obrotowe /zobowiązania krótkoterminowe)	j.	0,07	0,05	0,57	0,52
Wskaźnik szybkiej płynności finansowej (II stopnia)	((aktywa obrotowe - zapasy) /zobowiązania krótkoterminowe)	j.	0,07	0,05	0,05	0,01
Wskaźnik płynności gotówkowej (I stopnia)	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / zobowiązania krótkoterminowe)	j.	0,03	0,008	0,004	-0,004
Wskaźniki rentowności						
Wyszczególnienie		j.m.	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2015- 31.12.2015	Zmiana
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	-50,4%	-14,4%	-98,8%	-84,4%
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	-68,3%	-30,6%	-1642,1%	-1611,5%
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	%	0,0%	-2698,0%	0,0%	2698,0%
Wskaźniki zadłużenia						
Wyszczególnienie		j.m.	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2015- 31.12.2015	Zmiana
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFSS)	%	46,1%	60,1%	171,0%	110,9%

Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	(zobowiązania ogółem / kapitały własne) *100 (bez ZFŚS)	%	85,4%	150,8%	-240,8%	-391,6%
Wskaźniki rotacji						
Wyszczególnienie		j.m.	01.01.2013-31.12.2013	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2015-31.12.2015	Zmiana
Wskaźnik rotacji należności w dniach	(średni stan należności handlowych x365 dni)/przychody ze sprzedaży	ilość dni	0	3	0	-3
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*365 dni) / koszty działalności operacyjnej	ilość dni	66	122	182	60

4. OCENA DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

4.1 Bilans

DYNAMIKA I STRUKTURA



Rok obrotowy 2015 zakończył się sumą bilansową w wysokości 366 776,23 zł, tj. niższą o 56 % od wykazanej na koniec roku ubiegłego.

W aktywach bilansu w roku badanym w stosunku do roku poprzedniego nastąpiły poniższe zmiany:

- Wartość majątku trwałego spadła o kwotę (801 806,58) zł, tj. o (98,9)%, głównie w wyniku przekwalifikowania innych inwestycji długoterminowych do zapasów, w związku z ich przeznaczeniem na sprzedaż.
- Majątek obrotowy wzrósł o kwotę 334 083,87 zł, co było spowodowane zmianą prezentacji urządzeń HWK oraz wzrostem należności z tytułu podatków i ubezpieczeń o kwotę 11 644,65 zł, tj. o 60,3%. W roku badanym aktywa obrotowe stanowiły 98% sumy bilansowej.

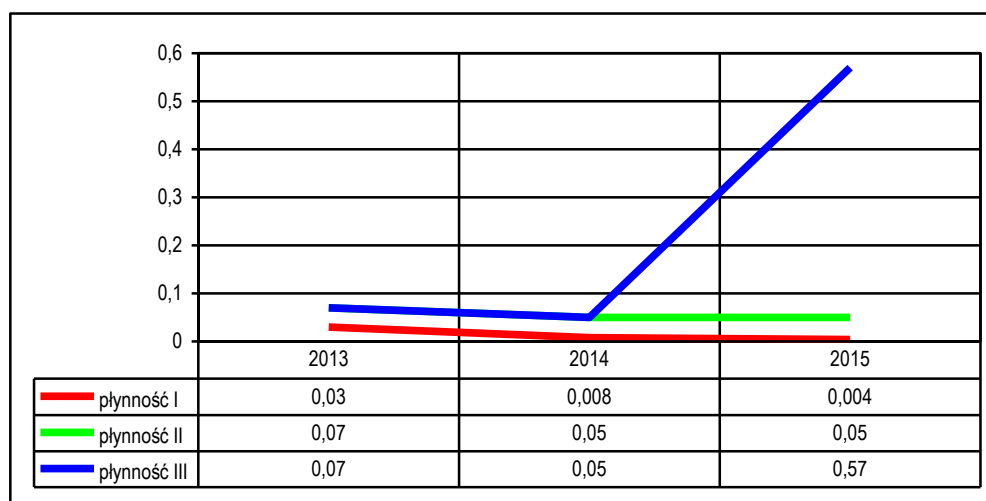
W pasywach bilansu zauważyć można następujące zmiany w stosunku do roku poprzedniego:

- Spadek wartości kapitału własnego o (178,3)% spowodowany poniesioną w roku 2015 stratą netto w kwocie (593 222,70) zł.

- Wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 125 499,99 zł tj. o 25,0%, głównie w wyniku wzrostu zobowiązań z tytułu pożyczek o kwotę 106 787,04 zł, tj. o ok. 31,0%, zwiększeniu stanu zobowiązań handlowych o kwotę 14 571,89 zł, tj. o 42,8%.

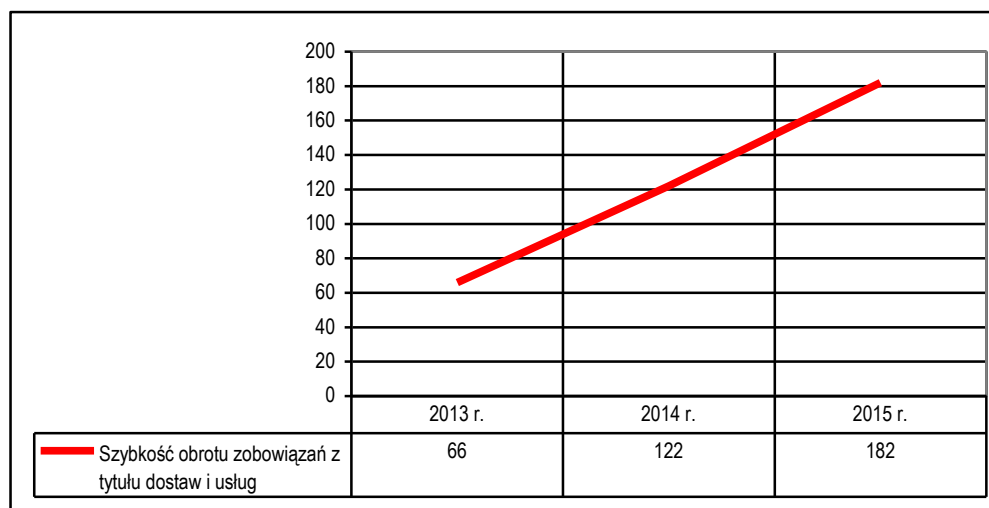
Główne źródło finansowania w badanym roku stanowił kapitał obcy. Kapitał własny w 2015 r. obniżył się do poziomu ujemnego (260 485,19) zł. Wskaźnik ogólnego zadłużenia spółki wzrósł do 171%.

4.2 Wskaźniki płynności



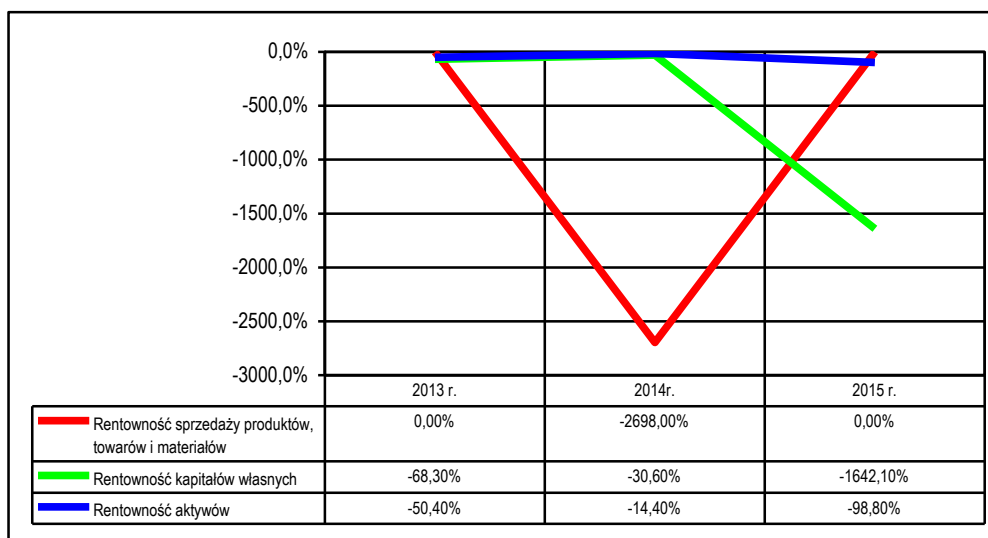
W badanej jednostce w badanym okresie wszystkie wskaźniki oscylują poniżej wartości wzorcowych, co oznacza iż w jednostce mogą wystąpić problemy w regulowaniu bieżących zobowiązań.

4.3 Wskaźniki rotacji



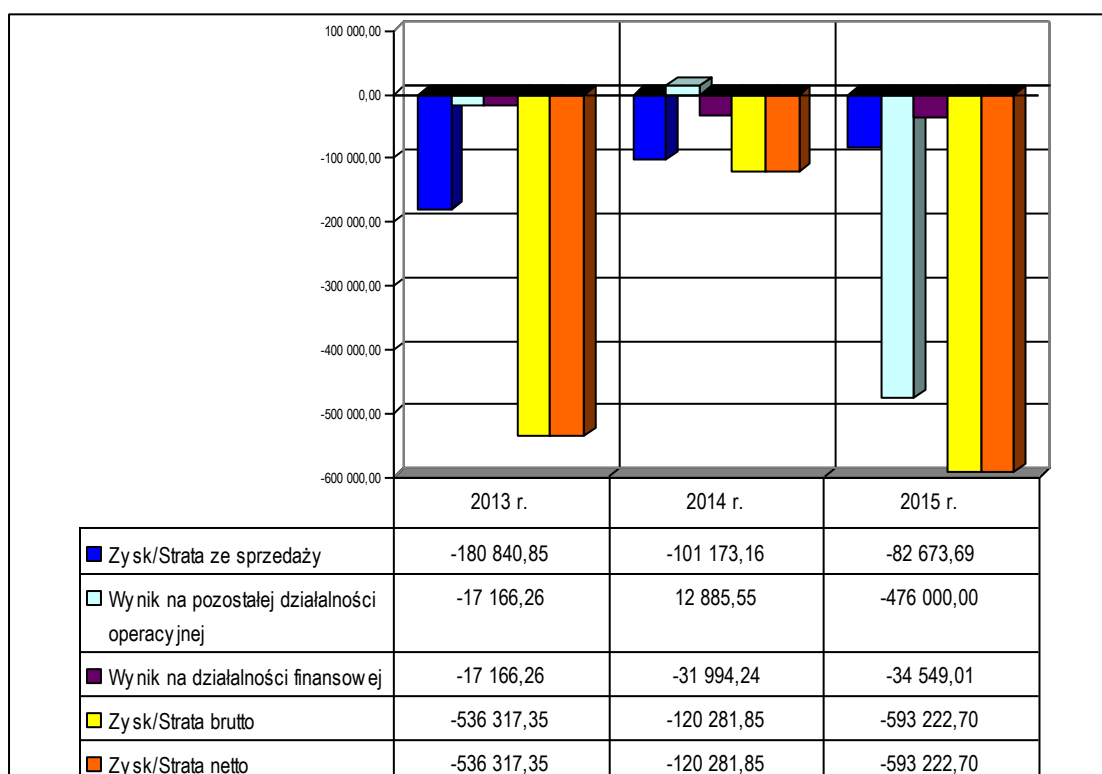
Z uwagi na brak przychodów ze sprzedaży w roku 2015 odstąpiono od analizy wskaźnika obrotu należnościami. W roku badanym wskaźnik obrotu zobowiązań z tytułu dostaw i usług uległ wydłużeniu o 60 dni w porównaniu do roku poprzedniego i wyniósł 182 dni.

4.4 Wskaźniki rentowności



Wskaźniki rentowności kapitałów własnych i aktywów kształtują się na poziomie ujemnym w związku z poniesioną w roku 2015 stratą netto. Wskaźnik rentowności sprzedaży za badany rok nie jest miarodajny ze względu na to, że Spółka nie osiągnęła żadnych przychodów ze sprzedaży.

4.5 Wyniki na kolejnych poziomach działalności



W badanym okresie Spółka poniosła straty na każdym z poziomów prowadzonej działalności. Strata ze sprzedaży zmniejszyła się w roku badanym o kwotę 18 499,47 zł,

tj. o 18,3%. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej jest rezultatem dokonania odpisu aktualizującego wartości urządzeń HWK na kwotę (476 000) zł. Strata netto poniesiona przez jednostkę w 2015 r wyniosła (593 222,70) zł i była wyższa od straty wykazanej w roku ubiegłym o 472 940,85 zł tj. o 393,2%.

4.6 Zagrożenie zasady ciągłości działania

W naszej ocenie, wyniki badania sprawozdania Spółki sporządzonego na dzień 31.12.2015 roku oraz analiza przedstawionych powyżej wskaźników, przy uwzględnieniu informacji dostępnych nam na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują na to aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności Spółki w ciągu 12 miesięcy od dnia, na który zostało sporządzone sprawozdanie finansowe, przy założeniu warunków roku badanego. W tym zakresie uwzględnia się oświadczenie Zarządu Spółki z dnia 23.06.2016 r.

Jednocześnie nadmieniamy, iż niepokryte straty z lat ubiegłych w kwocie (3 754 762,49) zł oraz strata poniesiona w roku badanym w wysokości (593 222,70) zł – łącznie (4 347 985,19) zł przewyższają sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

C. Informacje szczegółowe

1. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Księgowość Spółki prowadzona jest przez biuro rachunkowe Enterprise Support Sp.z o.o. przy wykorzystaniu systemu komputerowego Comarch ERP Optima. Spółka posiada aktualną dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy, w tym również zakładowy plan kont zatwierdzony przez Zarząd Spółki.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- zasadności stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

2. Elementy sprawozdania finansowego

2.1 Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości i zawiera m. in.:

- wskazanie, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności,
- omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru oraz przedstawienie przyczyn i skutków ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

2.2 Bilans i rachunek zysków i strat

Sporządzenie bilansu, jak również rachunku zysków i strat nastąpiło zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 roku. Dla rachunku zysków i strat wybrany został wariant porównawczy.

2.3 Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

2.4 Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią, na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej (i jest zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

2.5 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę, w istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

2.6 Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

D. Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania finansowego

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część. Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w wycenie i prezentacji pozycji bilansowych.

Pozycje kształtujące wynik finansowy Spółka ujęła kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

E. Zgodność z przepisami prawa

Kancelaria Biegłych Rewidentów „Czupryniak i Wspólnicy” Sp. z o.o. oraz przeprowadzający w jej imieniu badanie kluczowy biegły rewident otrzymali od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa a także umowy Spółki.

F. Zdarzenia po dacie bilansu

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu nie wystąpiły.

G. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń z uzupełniającymi objaśnieniami

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.

H. Podsumowanie badania

1. Firma Kancelaria Biegłych Rewidentów „Czupryniak i Wspólnicy” Sp. z o.o. nie sporządziła w 2015 roku raportów cząstkowych dla MVA Green Energy S.A. natomiast umowa o badanie sprawozdania finansowego nie zawiera dodatkowych zagadnień, które wymagałyby sporządzenia odrębnego sprawozdania.
2. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
4. Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych, paraflowanych przez biegłego rewidenta.

Katarzyna Kulesza
Biegły rewident nr 12884

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Kancelarii Biegłych Rewidentów
„Czupryniak i Wspólnicy” Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 3791

ul. A. Struga 78 budynek A lok.105
90-557 Łódź

Łódź, dnia 23.06.2016 r.