

# Raport

z badania sprawozdania finansowego

**MVA Green Energy**  
spółki akcyjnej

z siedzibą w Łodzi,  
przy ulicy Narutowicza 107 lok. 2

**za 2016 ROK**

## Spis treści

<b>Dział I. INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU</b>	<b>3</b>
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki	5
<b>Dział II. INFORMACJA O SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI</b>	<b>6</b>
<b>I AKTYWA BILANSU</b>	<b>6</b>
<b>II. PASywa BILANSU</b>	<b>6</b>
<b>III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>	<b>7</b>
1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie	7
2. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2015-2016	7
<i>Wskaźniki rentowności</i>	7
<i>Wskaźniki płynności finansowej</i>	8
<i>Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku</i>	8
<i>Wskaźniki struktury finansowania</i>	9
3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego	9
4. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym	11
5. Informacje uzupełniające	12
5.1. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć	12
5.2. Zobowiązania warunkowe	12
5.3. Zdarzenia po dacie bilansu	12
5. Omówienie zagadnień stanowiących powód wyrażenia innej opinii aniżeli bez zastrzeżeń	12
<b>Dział III. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ INFORMACJA DODATKOWA</b>	<b>12</b>
<b>Dział IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM</b>	<b>12</b>
<b>Dział V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>	<b>13</b>
<b>Dział VI. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI</b>	<b>13</b>
Zagrożenie dla kontynuacji działalności.	13
<b>Dział VII. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA</b>	<b>13</b>
<b>Dział VIII. UWAGI KOŃCOWE</b>	<b>13</b>

*Justyna*



## RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 2016-12-31.

### Dział I. INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU

#### 1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:

"MVA Green Energy" spółka akcyjna, 05-870 Łódź, Narutowicza 107 lok. 2

1.2. Kierownik jednostki (skład zarządu) i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.

Artur Wypych - Prezes zarządu

1.3. Podstawa prawna działania:

1.3.1. Organ rejestrowy **Krajowy Rejestr Sądowy**

Siedziba sądu: **Sąd Rejonowy dla Łodzi - Śródmieścia w Łodzi,  
XX Wydział Gospodarczy KRS**

Data wpisu: **15.12.2010r.**

Nr rejestru: **373278**

1.3.2. Rejestracja podatkowa:

NIP **527-26-32-892**

1.3.3. Rejestracja statystyczna:

REGON **142488879**

1.4. Przedmiot działalności:

- 1) 28 99 Z produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana;
- 2) 33 12 Z naprawa i konserwacja maszyn;
- 3) 33 14 Z naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych;
- 4) 35 21 Z wytwarzanie paliw gazowych;
- 5) 42 91 Z roboty związane z budową obiektów inżynierii wodnej;
- 6) 71 12 Z działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne;
- 7) 72 19 Z badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych;
- 8) 77 39 Z wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane;
- 9) 46 handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi;
- 10) 47 handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi.



1.5.	Łączna wartość kapitałów na 2016-12-31 r. wynosi	-120 906,92 zł.
1.5.1.	Kapitał podstawowy wynosi	3 334 000,00 zł.
1.5.2.	Kapitał zapasowy	0,00 zł.
1.5.3.	Kapitał rezerwowy	753 500,00 zł.

1.6. Informacja o jednostkach powiązanych na dzień 31-12-2016

Nazwa	Siedziba	Rodzaj powiązania
MVA Green Energy sp. z o.o.	Łódź, ul. Narutowicza 107 lok. 2	Kapitałowe

1.7. Bilans sporządzono na dzień 2016-12-31 r.

1.8. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 2016-01-01 r. do 2016-12-31 r.

1.9. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 1 339 980,93 zł.

1.10. Wynik netto z całokształtu działalności - zysk w wysokości 139 578,27 zł.

1.11. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędzeń księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.

1.12. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2015 r. Sprawozdanie za 2015 r. było badane przez:

Kancelaria Biegłych Rewidentów „Czupryniak i Wspólnicy” sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, przy ulicy A. Strugi 78, budynek A, lok. 105, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania nr 3791

Rodzaj wydanej opinii: Z objaśnieniem  
Data zatwierdzenia sprawozdania: 12.07.2016r.  
Sposób pokrycia straty:

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwala numer 6 z dnia 12.07.2016 postanowiło pokryć stratę za rok 2015 z zysków lat przyszłych.

12.08.2016r.

Data złożenia sprawozdania w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą 842 776,23 zł.  
oraz wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie -111 465,34 zł.

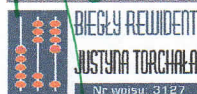
*Justyna*





## 2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki

- 2.1. Nazwa, adres siedziby:  
Biegły Rewident Justyna Torchała  
87-100 Toruń, ul. Grudziądzka 110-114
- 2.2. Rejestracja podmiotu uprawnionego  
Nazwa rejestru: Ewidencja działalności gospodarczej  
Organ rejestrowy: Prezydent Miasta Torunia  
Data wpisu: 05.04.2005r.  
Nr rejestru: 50840  
NIP: 879-197-59-71  
REGON: 871654709
- 2.3. Imię i nazwisko i numer ewidencyjny kluczowego biegłego rewidenta:  
Justyna Torchała, nr w rejestrze 10808.
- 2.4. Organ, który wybrał do badania podmiot uprawniony: Rada Nadzorcza  
Data zawarcia umowy o badanie: 7 marca 2017 rok.
- 2.5. Deklaracja niezależności.  
Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biegły Rewident Justyna Torchała, z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia biegły rewident Justyna Torchała są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z 2009 r.).
- 2.6. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.  
Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.



## Dział II. INFORMACJA O SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI

### BILANS

Nazwa pozycji sprawozdania	31-12-2015	31-12-2016
Aktywa trwałe, w tym:	808 728,56	70 673,22
Środki trwałe	8 728,56	70 673,22
Inwestycje długoterminowe	800 000,00	0,00
Aktywa obrotowe, w tym:	34 047,67	1 269 307,71
Zapasy	0,00	162 000,00
Należności z tyt. dostaw i usług	0,00	1 099 605,49
Inwestycje Krótkoterminowe	2 555,22	3 999,51
Kapitały własne	221 272,17	-120 906,92
Rezerwy	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	621 504,06	1 460 887,85
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	48 583,21	921 991,32
Kredyty i pożyczki	0,00	538 896,53
<b>SUMA BILANSOWA</b>	<b>842 776,23</b>	<b>1 339 980,93</b>

#### I AKTYWA BILANSU

1. Wartość majątku ogółem jednostki wzrosła z 842 776,23 zł do 1 339 980,93 zł, co powoduje jego zwiększenie o 59,00% w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwałe uległy istotnemu zmniejszeniu o kwotę 738 055,34 zł, co stanowi spadek aktywów trwałych o -91,26%.

Aktywa obrotowe wzrosły o wartość 1 235 260,04 zł, co stanowi 3 628,03% w stosunku do roku poprzedniego.

#### II. PASYWA BILANSU

1. W 2016 r. wzrosły źródła finansowania o 497 204,70 zł, co stanowi 59,00% w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego zmalały o kwotę 342 179,09 zł, tj. o -154,64% w stosunku do roku poprzedniego, zmniejszenie źródeł finansowania własnego wynika m.in. z osiągniętego zysku netto w kwocie 139 578,27 zł. Obce źródła finansowania wzrosły o kwotę 839 383,79 zł tj. o 135,06%. Na powyższy stan wpływ miały „Zobowiązania krótkoterminowe” zwiększyły się o wartość 839 383,79 zł, czyli o 135,06%;



### III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

#### 1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

Pozycja RZiS	31-12-2015	31-12-2016
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0,00	1 424 300,13
Koszty działalności operacyjnej	82 673,69	1 667 573,43
Zysk/strata ze sprzedaży	-82 673,69	-243 273,30
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-82 673,69	156 325,10
Zysk/strata z działalności gospodarczej	-111 465,34	139 578,27
Zysk/strata brutto	-111 465,34	139 578,27
Zysk/strata netto	-111 465,34	139 578,27

#### 2. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2015-2016

##### Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki		Odchylenia (3)-(2)
			(2) - 2015	(3) - 2016	
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto	-13,23	10,42	23,65
		Majątek ogółem			
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	-50,37	-115,44	-65,07
		Kapitały własne			
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto	0,00	9,80	9,80
		Przychody ze sprzedaży produktów i towarów			
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów i towarów	0,00	9,80	9,80
		Przychody ze sprzedaży produktów i towarów			

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźniki rentowności za 2016 r. w stosunku do 2015 r. uległy poprawie. Wskaźnik rentowności majątku uległ podwyższeniu z -13,23 % do 10,42%. Wskaźniki rentowności kapitału własnego uległy obniżeniu o -65,07 pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto wzrósł z 0,00 % do 9,80 %, a wskaźnik rentowności sprzedaży netto wzrósł o 9,8 pkt. procentowego. W 2016 roku przychody netto ze sprzedaży uległy poprawie. Podwyższeniu o 1917,05 % uległy koszty operacyjne.

*Justyna*



### Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki		Odchylenia
			2015	2016	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy ogółem Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	0,05	0,87	0,82
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	0,05	0,76	0,71
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	0,00	0,00	0,00

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej uległ polepszeniu z 0,05 do 0,87. Wskaźnik szybkiej płynności poprawił się z 0,05 do 0,76, natomiast wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi nie zmienił się.

### Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki		Odchylenia
			2015	2016	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności	Przeciętne należności fakturowane x il. dni badanego okresu	0	140	140
2	Wskaźnik obrotowości należnościami	Przychody ze sprzedaży Przeciętny stan należności	0,00	2,59	2,59
3	Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami w dniach	Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	107	106	-1
4	Szybkość obrotu zapasami w dniach	Przeciętne zapasy x ilość dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	0	17	17
5	Wskaźnik cyklu obrotu zapasami	365/ szybkość obrotu zapasami w dniach	0	21	21
6	Cykl finansowania w dniach	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań handlowych	-107	51	158
7	Wskaźnik rotacji	Obrót finansowy * liczba dni Przychód ze sprzedaży	0	37	37



Pogorszeniu uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczania należności wynosi 140 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 0 dni natomiast w 2014 r. wyniósł 0 dni.

W nieco krótszym okresie regulowano zobowiązania w 2016 r. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 106 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie, co 107 dni. Zapasy odnawiane były przeciętnie, co 17 dni w 2016 r., natomiast w stosunku do roku 2015 uległy znacznemu wydłużeniu.

Cykl finansowania kształtuje się na poziomie 51 dni, w stosunku do roku 2015 uległ wydłużeniu.

### Wskaźniki struktury finansowania

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki		Odchylenia
			2015	2016	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem	73,74	109,02	35,28
		Aktywa ogółem			
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
		Kapitały własne			
3	Pokrycie odsetek	Zysk brutto + odsetki (EBIT)	-2,87	7,99	10,86
		Odsetki			
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitał własny + rezerwy	27,36	-171,08	-198,44
		Majątek trwały (netto)			
5	Wskaźnik udziału kapitałów własnych	Kapitał własny + rezerwy	26,26	-9,02	-35,28
		Całość majątku			
6	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe	26,26	-9,02	-35,28
		Suma pasywów			
7	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja	-17,64	9,75	27,39
		Zobowiązania ogółem			

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają -9,02 % majątku jednostki.

### 3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

3.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej

3.1.1. Opis systemu rachunkowości:

*Justyna Torchała*



## I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. Ustalono, że badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w postaci:
  - zakładowego planu kont, zatwierdzonego do stosowania w jednostce przez właściciela,
  - wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,
  - wykazu stosowanych programów komputerowych,
  - sposobu ustalania wyniku finansowego jednostki.
2. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.
3. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.
4. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w zakładowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń.
6. Stwierdzono, że jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust 1 w/w ustawy.
7. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
8. W trakcie badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
9. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
10. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
11. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.
12. Jednostka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości w trakcie roku obrotowego.

## II. Ocena inwentaryzacji

Jednostka dokonała inwentaryzacji składników w obowiązującym terminie zgodnie z zasadami rachunkowości, a stwierdzone różnice inwentaryzacyjne rozliczono i ujęto w księgach roku.

## III. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

Wyceny aktywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości.

## IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.



#### V. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu

Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym oraz w uzupełniającej informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający w istotnych aspektach.

3.2.2. Badana jednostka złożyła oświadczenie, że będzie kontynuowała działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.2.3. Zapasy magazynowe wycenia się: towary wg ceny zakupu.

3.2.4. Jednostka wyceny zapasów na koniec roku dokonała prawidłowo.

Ewidencja magazynowa jednostki (ilościowo-wartościowa) jest powiązana z ewidencją syntetyczną systemu FK. Nie stwierdzono niezgodności zapisów pomiędzy danymi w magazynie, a księgami rachunkowymi. Różnice inwentaryzacyjne z rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych wprowadzono do ksiąg i rozliczono.

3.2.5. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.

3.2.6. Przeksięgowania sald końcowych kont wynikowych dokonano na koniec okresu obrotowego z zachowaniem poprawności technicznej. Salda kont zespołu 4-go i 7-go przeniesiono na konto „Wynik Finansowy”.

3.2.7. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 2016 r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2015 r. Ciągłość bilansowa została zachowana.

3.2.8. Księgi rachunkowe, dyskietki, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowe są przechowywane w siedzibie jednostki nie stwierdzono, aby osoby nieuprawnione miały do nich dostęp. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

#### 4. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

4.1. Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 2016-12-31 r. obejmuje wyniki działalności za okres od 2016-01-01 r. do 2016-12-31 r.

Rachunek wyników sporządzony jest w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

4.2. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, to jest:

- informację dodatkową spełniającą wymogi określone przez art. 48 ust. 1 i art. 48 ust. 2 -vide załącznik Nr 1 ustawy o rachunkowości),
- rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią zgodnie z art. 45 ust. 3 c ustawy o rachunkowości - vide art. 48b.,
- sprawozdanie z działalności jednostki wg art. 45 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
- zmiany w kapitale jednostki oraz ich zgodność z danymi wynikającymi z bilansu i rachunku wyników i strat zgodnie za art. 45 ust. 3c ustawy o rachunkowości.

## 5. Informacje uzupełniające

### 5.1. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć

W jednostce nie wystąpiły istotne naruszenia prawa wpływające na sprawozdanie finansowe, także statutu lub umowy jednostki stwierdzonych podczas badania.

### 5.2. Zobowiązania warunkowe

Jednostka w informacji dodatkowej wskazała, że nie występują zobowiązania warunkowe, ani też poręczenia, co potwierdzono także podczas prowadzonych rozmów z Zarządem, jak i główną księgową.

### 5.3. Zdarzenia po dacie bilansu

W jednostce nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2016 oraz na ocenę zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej.

## 6. Omówienie zagadnień stanowiących powód wyrażenia innej opinii aniżeli bez zastrzeżeń

Powodem wyrażenia opinii z zastrzeżeniem jest stan ujemny stan kapitału własnego.

## Dział III. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ INFORMACJA DODATKOWA

Zawarte dane w Informacji dodatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz Informacja dodatkowa, spełniają wymagania określone w art. 45 ust.2 pkt. 3 oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący. Zarząd jednostki złożył stosowną informację we wprowadzeniu do sprawozdania o możliwości kontynuowania działalności gospodarczej.

## Dział IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym na koniec roku 2016 r. sporządzono zgodnie z art. 48 a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku 2016 r.



## Dział V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wg stanu na 2016-12-31 r. sporządzono zgodnie z art. 48 b ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku 2016 r.

## Dział VI. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Sprawozdanie z działalności jednostki jest zgodne z danymi ksiąg rachunkowych, spełnia wymogi określone w art. 49 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

### *Zagrożenie dla kontynuacji działalności.*

Kierownictwo jednostki zamieściło informację o kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę (vide - wprowadzenie do sprawozdania finansowego).

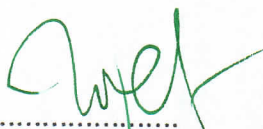
## Dział VII. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1.	Wynik finansowy ustalony przez jednostkę zamyka się zyskiem brutto w wysokości	139 578,27 zł.
2.	Obowiązkowe odpisy z tytułu podatku dochodowego	0,00zł.
3.	Zysk netto	139 578,27 zł.

## Dział VIII. UWAGI KOŃCOWE

1. Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego w dolnej części przy numerze strony.
2. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe oraz analiza finansowa wygenerowana z programu „APS Dokumentacja rewizyjna sprawozdań finansowych, usług atestacyjnych i pokrewnych”.

Kluczowy Biegły Rewident



Justyna Torchała  
Nr Ew. KIBR 10808

Biegły Rewident Justyna Torchała  
Ul. Grudziądzka 110-114, 87-100 Toruń  
Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 3127

Toruń, dnia 20 marca 2017r.