

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPÓŁKI MVA GREEN ENERGY S.A.
ZA ROK OBROTOWY
KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2014 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	5
4. Zakres prac i odpowiedzialności.	5
5. Pozostałe informacje	6
B. Analiza sytuacji finansowej	6
1. Zmiana i struktura głównych pozycji bilansowych	6
2. Zmiana i struktura pozycji wynikowych	7
3. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność jednostki	7
4. Ocena działalności jednostki.....	8
C. Informacje szczegółowe.....	12
1. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych	12
2. Elementy sprawozdania finansowego	12
D. Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania finansowego.....	13
E. Zgodność z przepisami prawa	14
F. Zdarzenia po dacie bilansu	14
G. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	15
H. Podsumowanie badania.....	15

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:

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej 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 01.01.2014 roku i zakończył 31.12.2014 roku

1.8 Struktura własnościowa

Na dzień 31.12.2014 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki przedstawia się następująco:

Imię Nazwisko / Nazwa	Ilość akcji	Wartość nominalna udziału	Wartość łączna akcji	Udział
Podwysocki Sp.j.	2 000 000,00	0,10	200 000,00	6,00%
MVA Green Energy Sp. z o.o.	19 000 000,00	0,10	1 900 000,00	56,99%
Podwysocki Andrzej	700 000,00	0,10	70 000,00	2,10%
GO FUND Fundusz inwestycyjny zamknięty	62 500,00	0,10	6 250,00	0,19%
Akonet Sp. z o.o.	93 750,00	0,10	9 375,00	0,28%
Michałowski Bogdan	4 000 000,00	0,10	400 000,00	12,00%
Jędrzejowski Artur	1 000 000,00	0,10	100 000,00	3,00%
Mac Damian	1 000 000,00	0,10	100 000,00	3,00%
Akcje zwykłe na okaziciela seria D	1 883 750,00	0,10	188 375,00	5,65%
Akcje zwykłe na okaziciela seria C1	3 600 000,00	0,10	360 000,00	10,80%
Razem	33 340 000,00	x	3 334 000,00	100,00%

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 56,99 % udziału w jej kapitale i 69,59% w prawach głosu;

1.9 Skład organów kierujących

Funkcję kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

Na dzień 31.12.2014 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 31.12.2014 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 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., zostało zbadane przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „Czupryniak i Wspólnicy” Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniem: „Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 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.
- Sprawozdanie finansowe za 2013 r. zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników w dniu 30.06.2014 r. które postanowiło pokryć stratę za 2013 rok zyskiem z lat następnych.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2013 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 23.07.2014 roku.
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2013 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 10.04.2015 r., Kancelaria Biegłych Rewidentów „Czupryniak i Wspólnicy” Sp. z o.o. została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2014 r., umowa o badanie została zawarta dnia 07.05.2015 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 przeprowadził Zbigniew Czupryniak, kluczowy biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów wykonujących zawód pod numerem 616.
- 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 08.05.2015 do 25.05.2015 z przerwami.

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 31.12.2014 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r., zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r., rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 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 niezachwaniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane sprawozdaniu finansowemu 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
		31-12-2012	31-12-2013	31-12-2014	2012	2013	2014	2014/2013
A.	AKTYWA TRWAŁE	938 464,88	812 341,72	810 535,14	72,9%	96,7%	97,1%	-0,2%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	670 385,88	12 341,72	10 535,14	52,1%	1,5%	1,3%	-14,6%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	800 000,00	800 000,00	0,0%	95,3%	95,9%	0,0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	268 079,00	0,00	0,00	20,8%	0,0%	0,0%	0,0%
B.	AKTYWA OBROTOWE	349 075,25	27 393,60	23 963,80	27,1%	3,3%	2,9%	-12,5%
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.	Należności krótkoterminowe	335 853,67	15 448,04	19 913,05	26,1%	1,8%	2,4%	28,9%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	13 189,26	11 913,20	4 050,75	1,0%	1,4%	0,5%	-66,0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	32,32	32,36	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	-100,0%
AKTYWA RAZEM		1 287 540,13	839 735,32	834 498,94	100,0%	100,0%	100,0%	-0,6%

PASywa		Stan na			Struktura			Zmiana
		31-12-2012	31-12-2013	31-12-2014	2012	2013	2014	2014/2013
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1 117 415,79	453 019,36	332 737,51	86,8%	53,9%	39,9%	-26,6%
I.	Kapitał (fundusz) zakładowy	3 334 000,00	3 334 000,00	3 334 000,00	258,9%	397,0%	399,5%	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	58,5%	89,7%	90,3%	0,0%
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 134 797,09	-3 098 163,29	-3 634 480,64	-88,1%	368,9%	435,5%	17,3%
VIII.	Zysk (strata) netto	-1 835 287,12	-536 317,35	-120 281,85	142,5%	-63,9%	-14,4%	-77,6%
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	170 124,34	386 715,96	501 761,43	13,2%	46,1%	60,1%	29,7%
I.	Rezerwy na zobowiązania	11 000,00	0,00	0,00	0,9%	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	156 735,85	386 715,96	501 761,43	12,2%	46,1%	60,1%	29,7%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 388,49	0,00	0,00	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%
PASywa RAZEM		1 287 540,13	839 735,32	834 498,94	100,0%	100,0%	100,0%	-0,6%

2. Dynamika pozycji wynikowych

Poz.	Wyszczególnienie	Za okres			Zmiana wartościowa (w zł)		
		01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2014 - 31.12.2014	2012/2011	2013/2012	2014/2013
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	0,00	19 000,00	3 750,00	-646,54	19 000,00	-15 250,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	773 092,51	199 840,85	104 923,16	-363 399,44	-573 251,66	-94 917,69
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-773 092,51	-180 840,85	-101 173,16	362 752,90	592 251,66	79 667,69
D.	Pozostałe przychody operacyjne	21 826,18	17 953,95	12 953,55	21 825,26	-3 872,23	-5 000,40
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 314 779,57	356 264,19	68,00	1 314 779,57	-958 515,38	-356 196,19
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 066 045,90	-519 151,09	-88 287,61	-930 201,41	1 546 894,81	430 863,48
G.	Przychody finansowe	13 800,19	0,61	0,76	5 314,49	-13 799,58	0,15
H.	Koszty finansowe	45 479,41	17 166,87	31 995,00	32 400,11	-28 312,54	14 828,13
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-2 097 725,12	-536 317,35	-120 281,85	-957 287,03	1 561 407,77	416 035,50
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)	-2 097 725,12	-536 317,35	-120 281,85	-957 287,03	1 561 407,77	416 035,50
L.	Podatek dochodowy	-262 438,00	0,00	0,00	-256 797,00	262 438,00	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)	-1 835 287,12	-536 317,35	-120 281,85	-700 490,03	1 298 969,77	416 035,50

3. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność jednostki

Wskaźniki płynności						
Wyszczególnienie		j.m.	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2013-31.12.2013	01.01.2014-31.12.2014	Zmiana
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej (III stopnia)	(aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe)	j.	2,2	0,1	0,0	0,0
Wskaźnik szybkiej płynności finansowej (II stopnia)	((aktywa obrotowe - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe)	j.	2,2	0,1	0,0	0,0
Wskaźnik płynności gotówkowej (I stopnia)	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / zobowiązania krótkoterminowe)	j.	0,1	0,0	0,0	0,0

Wskaźniki rentowności						
Wyszczególnienie		j.m.	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2013-31.12.2013	01.01.2014-31.12.2014	Zmiana
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	-77,1%	-50,4%	-14,4%	36,1%
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	-90,2%	-68,3%	-30,6%	37,7%
Rentowność sprzedaży netto	(wynik netto / przychody ogółem) *100	%	-5151,5%	-1451,3%	-720,1%	731,2%
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	%	X	-951,8%	-2698,0%	-1746,2%

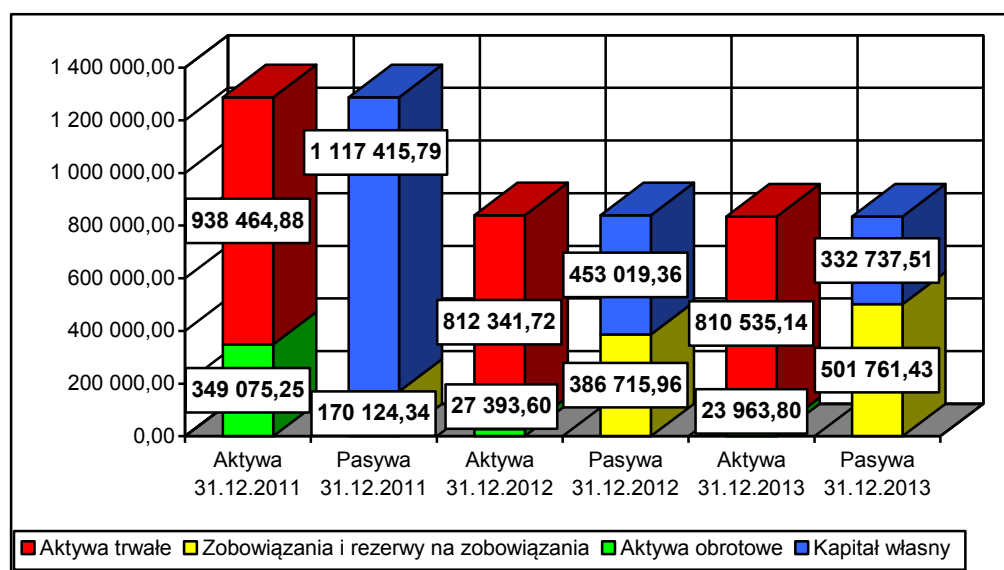
Wskaźniki rentowności						
Wyszczególnienie		j.m.	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2013-31.12.2013	01.01.2014-31.12.2014	Zmiana
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	-77,1%	-50,4%	-14,4%	36,1%
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	-90,2%	-68,3%	-30,6%	37,7%
Rentowność sprzedaży netto	(wynik netto / przychody ogółem) *100	%	-5151,5%	-1451,3%	-720,1%	731,2%
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży) *100	%	X	-951,8%	-2698,0%	-1746,2%

Wskaźniki rotacji						
Wyszczególnienie		j.m.	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2013-31.12.2013	01.01.2014-31.12.2014	Zmiana
Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	(średni stan zapasów x 365 dni)/przychody netto ze sprzedaży	ilość dni	X	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności w dniach	(średni stan należności handlowych x365 dni)/przychody ze sprzedaży	ilość dni	X	26	3	-23
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*365 dni) / koszty działalności operacyjnej	ilość dni	10	66	122	56

4. OCENA DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

4.1 Bilans

DYNAMIKA I STRUKTURA



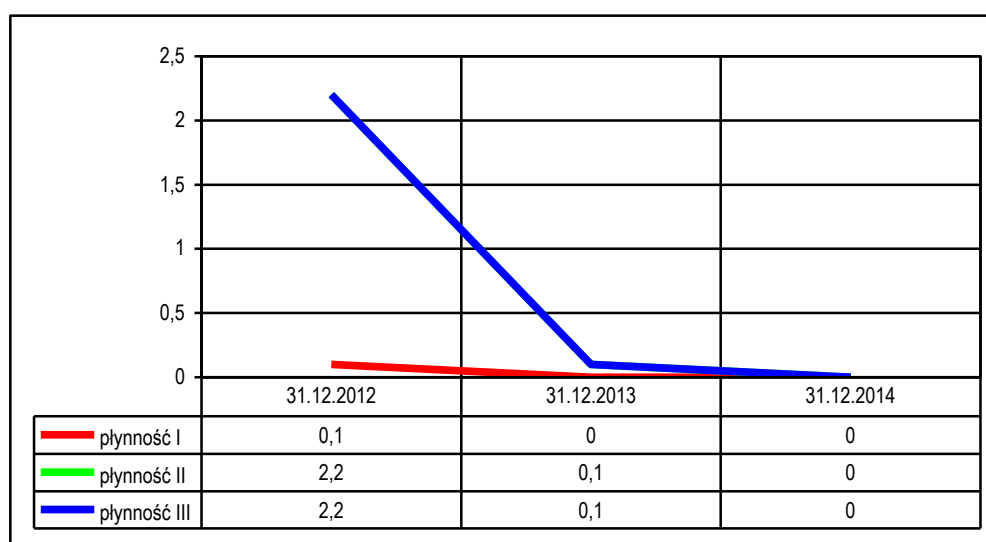
Rok obrotowy 2014 zakończył się sumą bilansową w wysokości 834 498,945 zł, tj. mniejszą o 0,6 % od wykazanej na koniec roku ubiegłego.

W strukturze aktywów najistotniejszą pozycją są inwestycje długoterminowe 95% sumy bilansowej.

Najistotniejszą pozycją w pasywach stanowiły zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 501 761,43 zł, tj. 60% sumy bilansowej, na którą składały się głównie zobowiązania wobec jednostek powiązanych na kwotę 344 522,78 zł.

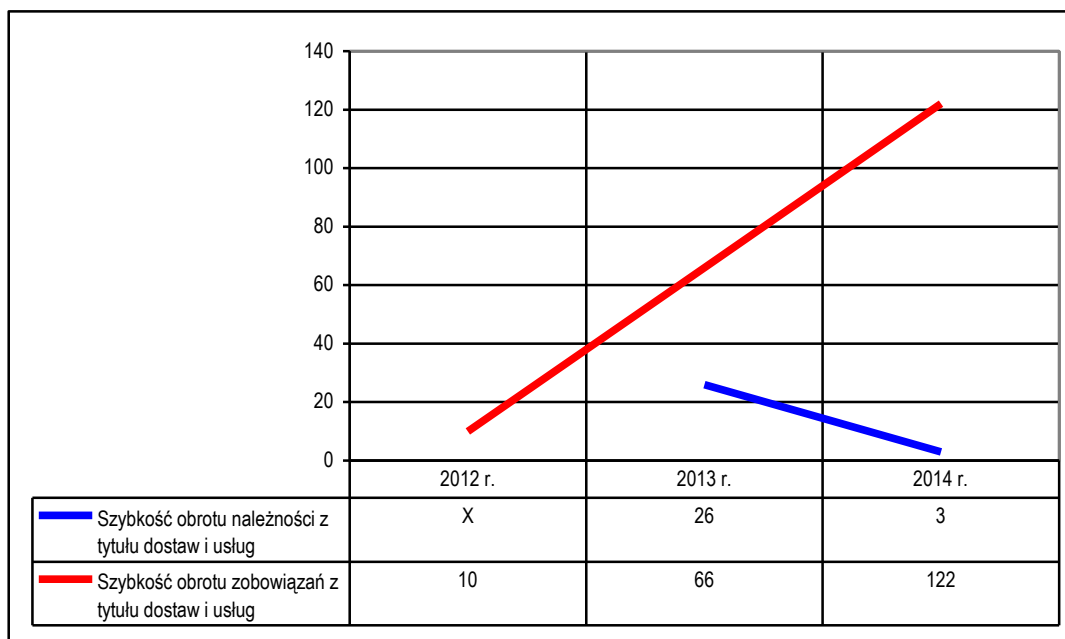
Kapitał własny w roku badanym stanowił 39,9 % sumy bilansowej i wynosił 332 737 zł. Jest on mniejszy w stosunku do roku poprzedniego o 26,6 % tj. o 120 281,85 zł, spadek spowodowany został poniesioną w roku badanym stratą.

4.2 Wskaźniki płynności



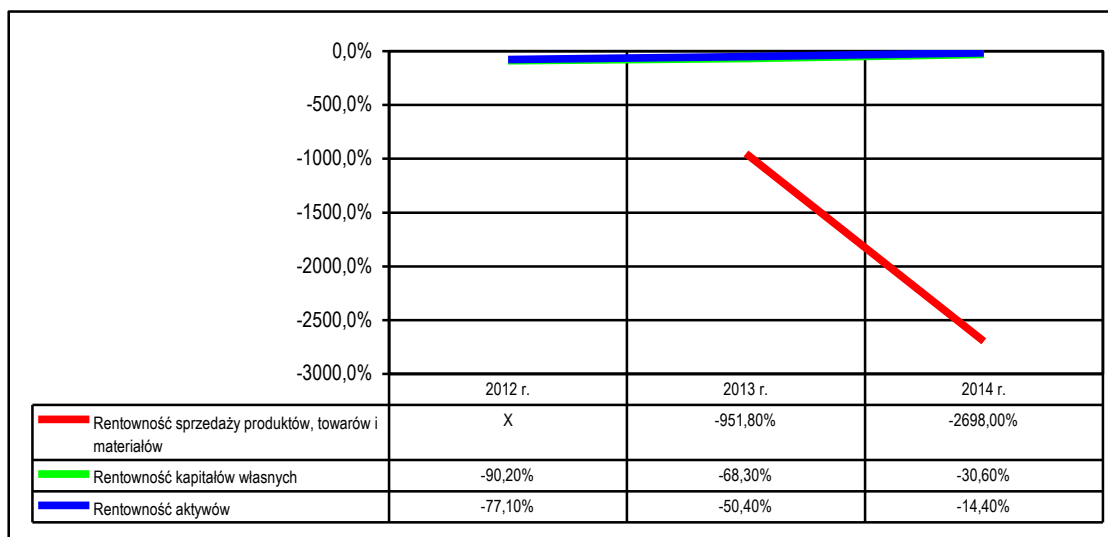
W badanej jednostce można zaobserwować spadek wskaźników płynności na każdym z poziomów co jest niekorzystną sytuacją dla Spółki, gdyż w badanym okresie wszystkie wskaźniki oscylują poniżej wartości wzorcowych, co oznacza iż w jednostce mogą wystąpić problemy w regulowaniu bieżących zobowiązań.

4.3 Wskaźniki rotacji



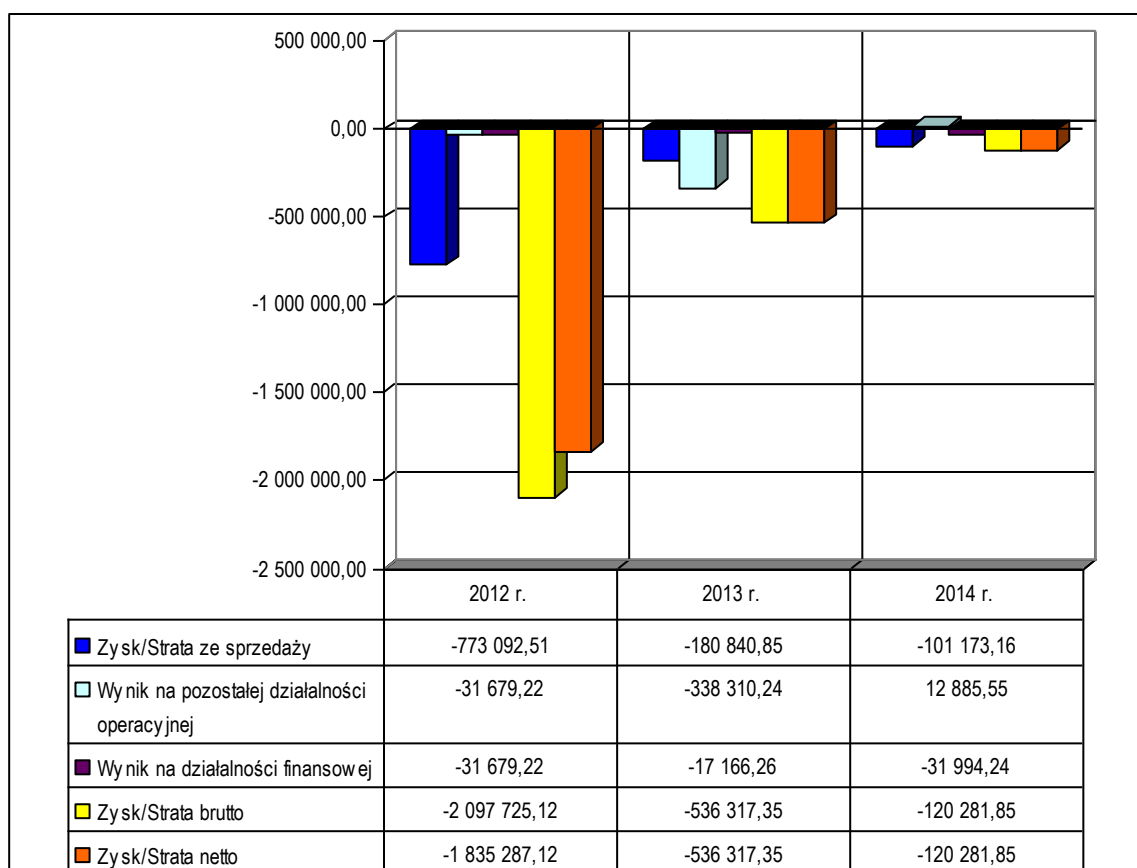
W roku badanym wskaźnik obrotu należnościami uległ spadkowi o 23 dni. Wskaźnik obrotu zobowiązań z tytułu dostaw i usług uległ wydłużeniu 56 dni w porównaniu do roku poprzedniego.

4.4 Wskaźniki rentowności



Wskaźniki rentowności są nie analizowane ze względu na nieistotne przychody w Spółce.

4.5 Wyniki na kolejnych poziomach działalności



W badanym okresie jednostka osiągnęła zysk jedynie na poziomie pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 12 885,55. W analizowanym okresie Spółka poniosła stratę zarówno na poziomie podstawowej działalności w wysokości (101 173,16) zł jak i na poziomie działalności finansowej w wysokości (31 994,24) zł. Strata netto z działalności jednostki zmniejszyła się o 516 035,55 zł w roku badanym w stosunku do roku poprzedzającego.

4.6 Zagrożenie zasady ciągłości działania

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. 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. Zarząd przedstawił plan rozwoju Spółki na rok 2015 uwzględniający realne możliwości kontynuacji działalności Spółki. Przewidywany rozwój jednostki zależy od realizacji przyszłych przedsięwzięć. W przypadku niepowodzenia lub niepełnej realizacji tych przedsięwzięć zależnych od wielu czynników, na które Zarząd nie zawsze ma wpływ lub które nie zawsze da się przewidzieć, rzeczywista sytuacja Spółki może różnić się od ujętej we wspomnianej prognozie. W konsekwencji w przypadku nieuzyskania partnerów w celu podniesienia kondycji finansowej oraz braku dofinansowania Spółki istnieje ryzyko zagrożenia kontynuacji działalności jednostki. W tym zakresie uwzględnia się oświadczenie Zarządu Spółki z dnia 25.05.2015 r.

C. Informacje szczegółowe

1. Prawdliwość 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 założowy 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

Inwestycje długoterminowe

W roku 2013 jednostka przekwalifikowała Hydrodynamiczne Wytwornice Kawitacji ze środków trwałych do inwestycji długoterminowych w związku ze zmianą jej przeznaczenia. Inwestycję wyceniono według takich samych zasad jak środki trwałe określone w art. 28 ust. 1 pkt 1 i art. 31 i 32 ust. 1 – 5 ustawy o rachunkowości. W jednostce wartość Hydrodynamicznych Wytwornic Kawitacji wynosiła 800 000,00 zł na dzień bilansowy.

Struktura czasowa zobowiązań na dzień bilansowy

Wyszczególnienie	Zobowiązania przeterminowane w dniach (wg terminów płatności)					Razem
	terminowe	1-90	91-180	181-360	powyżej 361	
- na dzień bilansowy						
z tytułu dostaw i usług	2 013,77	1 446,00	1 200,00		29 351,55	34 011,32
- na dzień badania						
- zobowiązania zapłacone do dnia 30.03.2015 r.						2 158,65
% spłaconych zobowiązań z salda na dzień 31.12.2014 r.						6,35%

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy wynosiły 34 011,32 zł, co stanowi 4 % sumy bilansowej. W stosunku do roku poprzedniego zobowiązania z tytułu dostaw i usług uległy spadkowi o (6,5) % tj. o (2 379,20) zł. Na dzień 05.05.2014 r. jednostka spłaciła 6,35 % zobowiązań tj. 2 158,65 zł.

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych na kwotę 344 522,78 zł, są to pożyczki udzielone na warunkach rynkowych.

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 31.12.2014 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń z uzupełniającymi objaśnieniami.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. 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. Zarząd przedstawił plan rozwoju Spółki na rok 2015 uwzględniający realne możliwości kontynuacji działalności Spółki. Przewidywany rozwój jednostki zależy od realizacji przyszłych przedsięwzięć. W przypadku niepowodzenia lub niepełnej realizacji tych przedsięwzięć zależnych od wielu czynników, na które Zarząd nie zawsze ma wpływ lub które nie zawsze da się przewidzieć, rzeczywista sytuacja Spółki może różnić się od ujętej we wspomnianej prognozie. W konsekwencji w przypadku nieuzyskania partnerów w celu podniesienia kondycji finansowej oraz braku dofinansowania Spółki istnieje ryzyko zagrożenia kontynuacji działalności jednostki.

H. Podsumowanie badania

1. Firma Kancelaria Biegłych Rewidentów „Czupryniak i Wspólnicy” Sp. z o.o. nie sporządzała w 2014 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 15 stron kolejno numerowanych, paraflowanych przez biegłego rewidenta.

Zbigniew Czupryniak
Biegły rewident nr 616

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 25.05.2015 r.