



www.perfectumaudit.pl

PERFECTUM - AUDIT

Doradcy Finansowo-Księgowi

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

02-777 Warszawa, Al. Komisji Edukacji Narodowej 98

tel. 644-27-67; tel./fax 644-27-62

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia

PREMIUM FOOD RESTAURANTS S.A.

z siedzibą w Warszawie, ul. Sarmacka 12F/1

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA ROK OBROTOWY 2012

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Premium Food Restaurants S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Sarmacka 12F/1, na które składają się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4.343.292,90 zł**
- 3) rachunek zysków i strat, za rok obrotowy od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku, wykazujący zysk bilansowy netto w kwocie **(+) 1.040.009,89 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym, za rok obrotowy od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku, wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **(+) 1.040.009,89 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych, za rok obrotowy od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **(+) 201.534,29 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnych z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

2. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity w Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, ustalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- 3) ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2000 r. Nr 94 poz. 1037 z późniejszymi zmianami).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę przyjętych zakładowych zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę tego sprawozdania. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

3. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki, na dzień 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego, za rok obrotowy od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku,
- 2) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania przepisami prawa i postanowieniami umowy spółki.

4. Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości, rzetelności i jasności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższe okoliczności:

- 1) w bilansie w ramach pozycji "udziały w jednostkach powiązanych" Spółka wykazała wartość udziałów w podmiocie zależnym Klubie Rybnym Sp. z o.o. w kwocie 285.000,00 zł, podczas gdy kapitały własne tej Spółki wykazują wartość ujemną; Zarząd Spółki nie utworzył odpisu aktualizującego na wyżej wymienione udziały z uwagi na przeprowadzoną restrukturyzację Klubu Rybnego Sp. z o.o., w wyniku której Spółka uzyskała dodatnią rentowność w 2011 oraz 2012 roku; Zarząd planuje osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego przez Klub Rybny Sp. z o.o. w roku 2013 oraz dalszą poprawę rentowności; Zarząd Premium Food Restaurants S.A. złożył nam w tej sprawie odpowiednie oświadczenie, które przyjęliśmy aczkolwiek stwierdzamy, że wartość udziałów oparta na planach stanowi znaczną niepewność, przy czym rozstrzygnięcie tej niepewności zależy od przyszłych zdarzeń wpływających na ogólny obraz przekazywany przez sprawozdanie finansowe, to jest zdarzeń związanych z realizacją planów Zarządu Klubu Rybnego Sp. z o.o.,
- 2) zgodnie z ustawą o rachunkowości, Spółka była zobowiązana do przeprowadzenia w roku 2012 inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury; Jednostka nie dopełniła tego terminu i zobowiązała się do przeprowadzenia spisu z natury środków trwałych w roku 2013,
- 3) Spółka do zakończenia badania nie złożyła sprawozdania finansowego za rok ubiegły do publikacji w Monitorze Polskim B.

5. Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Warszawa, 2013.06.14

KLUCZOWY
Biegły Rewident
(przeprowadzający badanie w imieniu
Podmiotu uprawnionego)

Piotr Habib
(nr w rej. 10561)



PERFECTUM AUDIT
Doradcy Finansowo - Księgowi
Spółka z o. o.
02-777 Warszawa, Al. KEN 98
(nr w ewidencji 1433)