



*OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA*

dotycząca sprawozdania finansowego

**Mr Hamburger S.A.**

**W**

**Dąbrowie Górniczej**

**za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.**

Opinia zawiera 2 strony  
Raport zawiera 11 stron  
Opinia niezależnego biegłego rewidenta  
oraz raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się  
31 grudnia 2014 r.

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

### ***Dla Walnego Zgromadzenia Mr Hamburger S.A.***

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Mr Hamburger S.A. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej, ul. Katowicka 5 („Spółka”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

### ***Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej***

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”) oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i innymi obowiązującymi przepisami. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w tej ustawie.

### ***Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta***

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym, o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

**Mr Hamburger S.A.**

Opinia z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r.

### **Opinia**

Nie obserwowaliśmy spisu z natury zapasów, która miała miejsce w dniu 31.12.2014r., ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego jednostki została zawarta po tym terminie. Wartość zapasów wynosi na dzień bilansowy 188,8 tys. zł, tj. ok. 6 % sumy bilansowej. Lokalizacja magazynów- punktów gastronomicznych, nie umożliwia nam w pełni potwierdzenia ilościowego stanu zapasów na dzień bilansowy za pomocą innych procedur.

Naszym zdaniem poza powyższym zastrzeżeniem, załączone sprawozdanie finansowe Mr Hamburger S.A. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r., wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia, zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych, jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.

### **Inne kwestie**

Ponadto, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Zwraca się uwagę, że na dzień 31 grudnia 2014 r. skumulowane straty z lat ubiegłych i roku bieżącego wyniosły 9.566.926,14 zł i przewyższyły jedną trzecią kapitału podstawowego oraz sumę pozostałych kapitałów zapasowych i rezerwowych, dlatego zgodnie z 397 Kodeksu spółek handlowych Zarząd Spółki zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Podjęte przez kierownictwo jednostki działania w zakresie redukcji kosztów w ramach działań restrukturyzacyjnych, zmierzające do poprawy sytuacji finansowej jednostki, są istotnym uwarunkowaniem dla możliwości dalszego kontynuowania działalności spółki.

Informuje się, również iż w dniu 30.04.2014r. zgodnie z Postanowieniem Sądu Rejonowego Katowice – Wschód w Katowicach nastąpiło połączenie w trybie art.492 § 1 pkt. 1 KSH zgodnie z art.515 § 1 KSH poprzez przejęcie przez spółkę badaną spółki zależnej Mr Hamburger sp. z o.o. W wyniku tego połączenia kapitał własny spółki obniżył się o 3 980,5 tys. zł.

  
Beata Handel  
Biegły rewident nr 9547

**PKF Consult Sp. z o.o.**  
02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok. 1B  
**BIURO W KATOWICACH**  
40-048 Katowice, ul. Kościuszki 43  
tel. 32/253-84-98, tel./fax 32/253-66-69  
Regon 010143080, NIP 521-052-77-10

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu PKF Consult Sp. z o.o.  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02-695 Warszawa

Katowice, 01 czerwca 2015r.



Raport  
z badania sprawozdania finansowego

Mr Hamburger S.A.

w  
Dąbrowie Górniczej

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Raport uzupełniający opinię zawiera 11 stron  
Raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się  
31 grudnia 2014 r.

**Mr Hamburger S.A.**

*Raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r.*

Spis treści

|        |                                                                                                          |    |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.     | Część ogólna raportu                                                                                     | 3  |
| 1.1.   | Dane identyfikujące badaną jednostkę                                                                     | 3  |
| 1.1.1. | Nazwa Spółki                                                                                             | 3  |
| 1.1.2. | Siedziba Spółki                                                                                          | 3  |
| 1.1.3. | Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym                                                                 | 3  |
| 1.1.4. | Struktura własności i jednostki powiązane                                                                | 3  |
| 1.1.5. | Kierownik jednostki                                                                                      | 4  |
| 1.2.   | Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych | 5  |
| 1.2.1. | Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:                                                       | 5  |
| 1.2.2. | Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:                                                       | 5  |
| 1.3.   | Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy                                           | 5  |
| 1.4.   | Zakres prac i odpowiedzialności                                                                          | 5  |
| 2.     | Część analityczna raportu                                                                                | 7  |
| 2.1.   | Bilans                                                                                                   | 7  |
| 2.2.   | Rachunek zysków i strat                                                                                  | 8  |
| 2.3.   | Wybrane wskaźniki finansowe                                                                              | 9  |
| 2.4.   | Interpretacja wskaźników                                                                                 | 9  |
| 3.     | Część szczegółowa raportu                                                                                | 10 |
| 3.1.   | Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości                                                           | 10 |
| 3.2.   | Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego                         | 10 |
| 3.3.   | Sprawozdanie z działalności Spółki                                                                       | 10 |
| 3.4.   | Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta                                                      | 11 |

## **1. Część ogólna raportu**

### **1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę**

#### **1.1.1. Nazwa Spółki**

Mr Hamburger S.A.

#### **1.1.2. Siedziba Spółki**

ul. Katowicka 5, 42-530 Dąbrowa Górnicza

#### **1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym**

|                 |                                                                                                 |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sąd rejestrowy: | Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego |
| Data:           | 17.09.2001 r.                                                                                   |
| Numer rejestru: | KRS 0000044100                                                                                  |
| REGON:          | 017246742                                                                                       |
| NIP:            | 525-22-03-219                                                                                   |

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest:

- prowadzenie hoteli i podobnych obiektów zakwaterowania,
- świadczenie usług restauracyjnych.

#### **1.1.4. Struktura własności i jednostki powiązane**

Na dzień 01.06.2015 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 10.560.000,00 zł przedstawia się następująco:

| Akcjonariusze                                                                                 | Ilość akcji<br>w szt. | Ilość głosów<br>w % | Wartość<br>nominalna<br>w tys. zł | Udział w<br>kapitale<br>zakładowym<br>w % |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|
| TKM Pakt Miernikowski,<br>Papierniak, Sendobry Spółka<br>Jawna Spółka Komandytowo-<br>Akcyjna | 5 253 210             | 49,75%              | 5 253,21                          | 49,75%                                    |
| PRYMUS S.A.                                                                                   | 1 582 944             | 14,99%              | 1 582,94                          | 14,99%                                    |
| Krzysztof Moska                                                                               | 1 269 639             | 12,02%              | 1 269,64                          | 12,02%                                    |
| Sobik Zakład Produkcyjny<br>Sp. z o.o. Sk.                                                    | 705 289               | 6,68%               | 705,29                            | 6,68%                                     |
| Pozostali akcjonariusze                                                                       | 1 748 918             | 16,56%              | 1 748,92                          | 16,56%                                    |
| <b>RAZEM</b>                                                                                  | <b>10 560 000</b>     | <b>100,00%</b>      | <b>10 560,00</b>                  | <b>100,00%</b>                            |

Akcje Spółki od 23 kwietnia 2012 r. znajdują się w alternatywnym systemie obrotu na rynku New Connect.

W dniu 5.03.2014 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego poprzez emisję 960.000 akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 1,00 zł realizowanej w ramach subskrypcji zamkniętej, z zachowaniem przez dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru akcji nowej emisji.

W dniu 30.06.2014 r. Zarząd Spółki złożył oświadczenie, że w wyniku przeprowadzonej subskrypcji zamkniętej w rozumieniu art. 431 § 2 pkt 2 KSH, 960.000 akcji Spółki serii G o wartości nominalnej 1,00 zł każda, objęty został kapitał zakładowy Spółki w wysokości 960.000 zł. W związku z tym kapitał zakładowy Spółki wyniósł po podwyższeniu 10.560.000,00 zł.

**Mr Hamburger S.A.**

*Raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r.*

Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy KRS w dniu 15.09.2014 r. wydał postanowienie o zmianie kapitału zakładowego spółki do wysokości 10.560.000,00 zł.

W dniu 5 marca 2014 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie połączenia Spółki Mr Hamburger S.A. („spółka przejmująca”) ze spółką Mr Hamburger Sp. z o.o. („spółka przejmowana”), w sposób określony w art. 492 § 1 pkt 1 KSH, poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą, w trybie uproszczonym, zgodnie z art. 515 § 1 KSH, 516 § 5 i § 6 KSH, bez podwyższania kapitału zakładowego w Spółce Przejmującej. Połączenie spółek zostało zarejestrowane w KRS w dniu 30.04.2014 r.

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- nie jest spółką zależną;
- nie jest spółką stowarzyszoną;
- nie jest spółką dominującą;
- nie jest znaczącym inwestorem.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. skumulowane straty z lat ubiegłych i roku bieżącego wyniosły 9.566.926,14 zł i przewyższyły jedną trzecią kapitału podstawowego oraz sumę pozostałych kapitałów zapasowych i rezerwowych, dlatego zgodnie z 397 Kodeksu spółek handlowych Zarząd Spółki zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

#### **1.1.5. Kierownik jednostki**

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. wchodził:

- Tomasz Miernikowski – Prezes Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31.12.2014 r. wchodził:

- Kazimierz Sendobry – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Mateusz Miernikowski – Członek Rady Nadzorczej
- Błażej Wasilewski – Członek Rady Nadzorczej
- Sebastian Cisek – Członek Rady Nadzorczej
- Adam Łanoszka – Członek Rady Nadzorczej

Na podstawie Uchwały nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 30.06.2014 r. odwołano z funkcji Członka Rady Nadzorczej Panią Oliwię Ciesielczyk.

Na podstawie Uchwały nr 23 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 30.06.2014 r. powołano do funkcji Członka Rady Nadzorczej Pana Adama Łanoszkę.

## **1.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych**

### **1.2.1. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:**

Imię i nazwisko: Beata Handel  
Numer w rejestrze: 9547

### **1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:**

Firma: PKF Consult Sp. z o.o.  
Siedziba: Warszawa  
Adres: ul. Orzycka 6 lok. 1B, 02-695 Warszawa  
Numer rejestru: KRS 0000034774  
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego  
Kapitał zakładowy: 257.040,00 zł  
Numer NIP: 521-05-27-710

PKF Consult Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 477.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 16.01.2015r, zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 11.12.2014 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w okresie od 25.05.2015 r. do 01.06.2015 r.

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Consult Sp. z o.o. spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. Nr 77 poz. 649 z późn. zm.).

## **1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy**

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez PKF Consult Sp. z o.o. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń z uwagą dotyczącą konieczności podjęcia uchwały w trybie art. 397 KSH co do dalszego istnienia spółki.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 30.06.2014 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że strata za ubiegły rok obrotowy w kwocie 790.208,60 złotych będzie pokryta z zysku osiągniętego w latach następnych.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 6.08.2014 r.

## **1.4. Zakres prac i odpowiedzialności**

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Mr Hamburger S.A. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej, ul. Katowicka 5 i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

**Mr Hamburger S.A.**

*Raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r.*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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

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 PKF Consult Sp. z o.o.

## 2. Część analityczna raportu

### 2.1. Bilans

| AKTYWA                                     | 2013-12-31<br>z uwzględnieniem<br>połączenia spółek |                      |                       |                      |                       |                      | Zmiana<br>%   |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
|                                            | 2013-12-31<br>zł '000                               | % sumy<br>bilansowej | 2013-12-31<br>zł '000 | % sumy<br>bilansowej | 2014-12-31<br>zł '000 | % sumy<br>bilansowej |               |
| <b>AKTYWA TRWAŁE</b>                       |                                                     |                      |                       |                      |                       |                      |               |
| Wartości niematerialne i prawne            | 9,77                                                | 0,1%                 | 902,35                | 24,7%                | 853,13                | 26,6%                | -5,5%         |
| Rzeczowe aktywa trwałe                     | 927,47                                              | 13,4%                | 1 680,95              | 46,1%                | 1 474,31              | 46,0%                | -12,3%        |
| Inwestycje długoterminowe                  | 5 280,00                                            | 76,3%                | -                     | -                    | -                     | -                    | -             |
| Długoterminowe rozliczenia                 | 214,14                                              | 3,1%                 | 214,14                | 5,9%                 | 318,08                | 9,9%                 | 48,5%         |
|                                            | <b>6 431,38</b>                                     | <b>92,9%</b>         | <b>2 797,44</b>       | <b>76,7%</b>         | <b>2 645,52</b>       | <b>82,6%</b>         | <b>-5,4%</b>  |
| <b>AKTYWA OBROTOWE</b>                     |                                                     |                      |                       |                      |                       |                      |               |
| Zapasy                                     | 91,85                                               | 1,3%                 | 187,93                | 5,2%                 | 188,76                | 5,9%                 | 0,4%          |
| Należności krótkoterminowe                 | 168,83                                              | 2,4%                 | 309,10                | 8,5%                 | 201,86                | 6,3%                 | -34,7%        |
| Inwestycje krótkoterminowe                 | 217,72                                              | 3,1%                 | 300,99                | 8,3%                 | 118,57                | 3,7%                 | -60,6%        |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 14,16                                               | 0,2%                 | 51,46                 | 1,4%                 | 46,85                 | 1,5%                 | -9,0%         |
|                                            | <b>492,56</b>                                       | <b>7,1%</b>          | <b>849,49</b>         | <b>23,3%</b>         | <b>556,03</b>         | <b>17,4%</b>         | <b>-34,5%</b> |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                        | <b>6 923,94</b>                                     | <b>100,0%</b>        | <b>3 646,94</b>       | <b>100,0%</b>        | <b>3 201,55</b>       | <b>100,0%</b>        | <b>-12,2%</b> |

| PASywa                                        | 2013-12-31<br>z uwzględnieniem<br>połączenia spółek |                      |                       |                      |                       |                      | Zmiana<br>%   |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
|                                               | 2013-12-31<br>zł '000                               | % sumy<br>bilansowej | 2013-12-31<br>zł '000 | % sumy<br>bilansowej | 2014-12-31<br>zł '000 | % sumy<br>bilansowej |               |
| <b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>               |                                                     |                      |                       |                      |                       |                      |               |
| Kapitał (fundusz) zakładowy                   | 9 600,00                                            | 138,6%               | 9 600,00              | 263,2%               | 10 560,00             | 329,8%               | 10,0%         |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych                 | -3 206,59                                           | -46,3%               | -6 700,81             | -183,7%              | -7 977,30             | -249,2%              | 19,0%         |
| Zysk (strata) netto                           | -790,21                                             | -11,4%               | -1 250,10             | -34,3%               | -1 589,62             | -49,7%               | 27,2%         |
|                                               | <b>5 603,20</b>                                     | <b>80,9%</b>         | <b>1 649,10</b>       | <b>45,2%</b>         | <b>993,07</b>         | <b>31,0%</b>         | <b>-39,8%</b> |
| <b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b> |                                                     |                      |                       |                      |                       |                      |               |
| Rezerwy na zobowiązania                       | 28,90                                               | 0,4%                 | 28,90                 | 0,8%                 | 103,83                | 3,2%                 | 259,3%        |
| Zobowiązania długoterminowe                   | 51,32                                               | 0,7%                 | 77,48                 | 2,1%                 | 138,44                | 4,3%                 | 78,7%         |
| Zobowiązania krótkoterminowe                  | 1 240,51                                            | 17,9%                | 1 891,46              | 51,9%                | 1 416,32              | 44,2%                | -25,1%        |
| Rozliczenia międzyokresowe                    | -                                                   | -                    | -                     | -                    | 549,89                | 17,2%                | 100,0%        |
|                                               | <b>1 320,73</b>                                     | <b>19,1%</b>         | <b>1 997,84</b>       | <b>54,8%</b>         | <b>2 208,48</b>       | <b>69,0%</b>         | <b>10,5%</b>  |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                           | <b>6 923,94</b>                                     | <b>100,0%</b>        | <b>3 646,94</b>       | <b>100,0%</b>        | <b>3 201,55</b>       | <b>100,0%</b>        | <b>-12,2%</b> |

## 2.2. Rachunek zysków i strat

|                                                                  | 2013            |                              | 2013<br>z uwzględnieniem<br>połączenia spółek |                              | 2014             |                              | Zmiana<br>%  |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|--------------|
|                                                                  | 2013<br>zł '000 | przychodów<br>ze sprzedaży % | 2013<br>zł '000                               | przychodów<br>ze sprzedaży % | 2014<br>zł '000  | przychodów<br>ze sprzedaży % |              |
| <b>Przychody netto ze sprzedaży i<br/>zrównane z nimi</b>        |                 |                              |                                               |                              |                  |                              |              |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów                           | 4 974,03        | 100,0%                       | 9 379,64                                      | 98,9%                        | 9 390,85         | 99,9%                        | 0,1%         |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i<br>materiałów             | 0,57            | 0,0%                         | 106,13                                        | 1,1%                         | 12,69            | 0,1%                         | -88,0%       |
|                                                                  | <b>4 974,60</b> | <b>100,0%</b>                | <b>9 485,77</b>                               | <b>100,0%</b>                | <b>9 403,54</b>  | <b>100,0%</b>                | <b>-0,9%</b> |
| <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                           |                 |                              |                                               |                              |                  |                              |              |
| Amortyzacja                                                      | 163,16          | 3,3%                         | 340,00                                        | 3,6%                         | 414,48           | 4,4%                         | 21,9%        |
| Zużycie materiałów i energii                                     | 2 121,76        | 42,7%                        | 4 677,07                                      | 49,3%                        | 4 131,30         | 43,9%                        | -11,7%       |
| Usługi obce                                                      | 1 471,84        | 29,6%                        | 2 147,39                                      | 22,6%                        | 2 418,56         | 25,7%                        | 12,6%        |
| Podatki i opłaty                                                 | 53,60           | 1,1%                         | 74,90                                         | 0,8%                         | 106,54           | 1,1%                         | 42,2%        |
| Wynagrodzenia                                                    | 1 536,79        | 30,9%                        | 2 753,67                                      | 29,0%                        | 2 869,50         | 30,5%                        | 4,2%         |
| Ubezpieczenia społeczne i inne<br>świadczenia                    | 290,89          | 5,8%                         | 522,07                                        | 5,5%                         | 497,92           | 5,3%                         | -4,6%        |
| Pozostałe koszty rodzajowe                                       | 40,05           | 0,8%                         | 44,28                                         | 0,5%                         | 33,85            | 0,4%                         | -23,6%       |
| Wartość sprzedanych towarów i<br>materiałów                      | <b>5 678,08</b> | <b>114,1%</b>                | <b>10 559,37</b>                              | <b>111,3%</b>                | <b>10 472,15</b> | <b>111,4%</b>                | <b>-0,8%</b> |
| <b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>                                | <b>-703,48</b>  | <b>-14,1%</b>                | <b>-1 073,60</b>                              | <b>-11,3%</b>                | <b>-1 068,61</b> | <b>-11,4%</b>                | <b>-0,5%</b> |
| Pozostałe przychody operacyjne                                   | 215,17          | 4,3%                         | 249,77                                        | 2,6%                         | 36,34            | 0,4%                         | -85,5%       |
| Pozostałe koszty operacyjne                                      | 207,26          | 4,2%                         | 319,71                                        | 3,4%                         | 472,85           | 5,0%                         | 47,9%        |
| <b>Zysk (strata) z działalności<br/>operacyjnej</b>              | <b>-695,57</b>  | <b>-14,0%</b>                | <b>-1 143,54</b>                              | <b>-12,1%</b>                | <b>-1 505,12</b> | <b>-16,0%</b>                | <b>31,6%</b> |
| Przychody finansowe                                              | 0,00            | 0,0%                         | 0,01                                          | 0,0%                         | 0,06             | 0,0%                         | 661,6%       |
| Koszty finansowe                                                 | 95,60           | 1,9%                         | 107,52                                        | 1,1%                         | 183,88           | 2,0%                         | 71,0%        |
| <b>Zysk (strata) z działalności<br/>gospodarczej</b>             | <b>-791,17</b>  | <b>-15,9%</b>                | <b>-1 251,05</b>                              | <b>-13,2%</b>                | <b>-1 688,95</b> | <b>-18,0%</b>                | <b>35,0%</b> |
| Zyski nadzwyczajne                                               | -               | -                            | -                                             | -                            | -                | -                            | -            |
| Straty nadzwyczajne                                              | -               | -                            | -                                             | -                            | -                | -                            | -            |
| <b>Zysk (strata) brutto</b>                                      | <b>-791,17</b>  | <b>-15,9%</b>                | <b>-1 251,05</b>                              | <b>-13,2%</b>                | <b>-1 688,95</b> | <b>-18,0%</b>                | <b>35,0%</b> |
| Podatek dochodowy                                                | -0,96           | 0,0%                         | -0,96                                         | 0,0%                         | -99,33           | -1,1%                        | 10268,0%     |
| Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia<br>zysku (zwiększenia straty) | -               | -                            | -                                             | -                            | -                | -                            | -            |
| <b>Zysk (strata) netto</b>                                       | <b>-790,21</b>  | <b>-15,9%</b>                | <b>-1 250,10</b>                              | <b>-13,2%</b>                | <b>-1 589,62</b> | <b>-16,9%</b>                | <b>27,2%</b> |

## 2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

| Wyszczególnienie                                                                                                                                     | j.m.      | 2013   | 2013<br>z uwzględnieniem<br>połączenia spółek | 2014   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|-----------------------------------------------|--------|
| 1. <b>Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b><br>(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100                                  | %         | -14,1% | -11,3%                                        | -11,4% |
| 2. <b>Rentowność kapitałów własnych (ROE)</b><br>(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100                                             | %         | -26,4% | -75,8%                                        | -48,2% |
| 3. <b>Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług</b><br>(przeciętny stan należności z tyt. dostaw, robót i usług*365) / przychody ze sprzedaży | ilość dni | 2,3    | 4,2                                           | 3,3    |
| 4. <b>Wskaźnik ogólnego zadłużenia</b><br>(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100                                                                 | %         | 18,7%  | 54,0%                                         | 48,6%  |
| 5. <b>Wskaźnik płynności I</b><br>(aktywa obrotowe /zobowiązania krótkoterminowe)                                                                    |           | 0,4    | 0,4                                           | 0,4    |

## 2.4. Interpretacja wskaźników

W badanym okresie nastąpiło znaczne obniżenie wielkości sumy bilansowej w stosunku do roku ubiegłego przed połączeniem spółek o ponad 53,8 % tj. 3,7 mln zł. W strukturze aktywów odnotowano spadek głównie po stronie aktywów trwałych o prawie 4 mln zł., w tym największy po stronie wartości inwestycji długoterminowych. Główną bowiem pozycją w aktywach spółki stanowiły udziały w spółkach zależnych na kwotę 5 280 tys. zł., które w wyniku połączenia w 2014r. spółki badanej jako przejmującą z jednostką zależną Mr Hamburger sp. z o.o. rozliczone z kapitałem podstawowym spółki przejętej. Pozostałe aktywa trwałe uległy znacznemu podwyższeniu, w tym głównie wartości niematerialne i prawne o 843,3 tys. zł. oraz rzeczowy majątek trwały o 543,8 tys. zł w stosunku do sytuacji przed połączeniem. Po połączeniu aktywa trwałe uległy niewielkiemu spadkowi tj. o 5,4%. Z tego tytułu udział aktywów trwałych stanowi 82,6 % wartości całych aktywów spółki.

Kapitał własny, z uwagi na poniesioną stratę w kwocie 1 589,6 tys. zł. oraz rozliczenie procesu połączenia, który wpłynął na obniżenie wyniku z lat ubiegłych o 3 980,5 tys. zł., wykazał wartość 993,1 tys. zł tj. spadek o 4 610,1 tys. zł. w stosunku do roku ubiegłego przed połączeniem i w stosunku do danych porównywalnych o 656,03 tys. zł. Z kolei kapitały obce wzrosły o 67 % ( odniesieniu do danych za 2013r spółki Hamburger S.A. przed połączeniem), w tym głównie z tytułu rozliczeń międzyokresowych biernych tj. o 549,9 tys. zł. w związku z przejęciem rozliczeń długoterminowej umowy od spółki MR Hamburger sp. z o.o. Pozostałe pozycje zobowiązań krótkoterminowych, w porównaniu do porównywalnego okresu roku ubiegłego wzrosły o 10,5%.

W strukturze źródeł finansowania udział kapitału własnego w ubiegłym roku stanowił 80%, a z uwagi na poniesioną stratę w bieżącym roku i połączenie ze spółką zależną jego udział wg danych porównywalnych wyniósł 45 %, na koniec badanego okresu jego udział uległ obniżeniu do 31 %, co jest efektem wygenerowania w kolejnym roku straty na działalności spółki. Wskaźniki te wskazują na powstanie zagrożenia dla dalszej kontynuacji działalności spółki w roku następnym po badaniu.

Wskaźnik ogólnego zadłużenia również wskazuje na znaczne pogorszenie sytuacji finansowej w stosunku do roku ubiegłego. Wszystkie wskaźniki rentowności przyjęły wartość ujemną, jak również spadek wskaźników płynności wskazują na konieczność podjęcia działań restrukturyzacyjnych w celu odsunięcia zagrożenia dalszej kontynuacji działalności spółki.

### **3. Część szczegółowa raportu**

#### **3.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości**

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe, 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.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w zakresie i terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

#### **3.2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego**

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

#### **3.3. Sprawozdanie z działalności Spółki**

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

**Mr Hamburger S.A.**

*Raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r.*

### **3.4. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta**

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię z zastrzeżeniem dotyczącym inwentaryzacji zapasów oraz uzupełniającym objaśnieniem wynikającym z zagrożenia dalszej kontynuacji działalności spółki.



Beata Handel  
Biegły rewident nr 9547

PKF Consult Sp. z o.o.  
02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok. 1B  
BIURO W KATOWICACH  
40-048 Katowice, ul. Kościuszki 43  
tel. 32/253-84-98, tel./fax 32/253-66-69  
Regon 010143080, NIP 521-052-77-10

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu PKF Consult Sp. z o.o.  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02-695 Warszawa

Katowice, 1 czerwca 2015r.