



*OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA*

dotycząca sprawozdania finansowego

Mr Hamburger S.A.

W

Dąbrowie Górniczej

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Opinia zawiera 2 strony
Raport uzupełniający opinię zawiera 11 stron
Opinia niezależnego biegłego rewidenta
oraz raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2013 r.

Mr Hamburger S.A.

*Opinia z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 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 2013 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 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 2013 r.*

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe Mr Hamburger S.A. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2013 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 2013 r. skumulowane straty z lat ubiegłych i roku bieżącego wyniosły 3.996.795,43 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.



Beata Handel
Biegły rewident nr 9547

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, 04 czerwiec 2014 r.



Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

Mr Hamburger S.A.

w
Dąbrowie Górniczej

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Raport uzupełniający opinię zawiera 11 stron
Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2013 r.

Mr Hamburger S.A.

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 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	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	8
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. – poprzednia nazwa Mr Kuchar S.A.

Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o zmianie firmy dnia 28 czerwca 2013 r. Rejestracja nowej nazwy w KRS nastąpiła 7 sierpnia 2013 r.

1.1.2. Siedziba Spółki

ul. Katowicka 5, 42-530 Dąbrowa Górnicza

Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o zmianie siedziby Spółki dnia 28 czerwca 2013 r. Rejestracja nowej siedziby w KRS nastąpiła 7 sierpnia 2013 r. Poprzednia siedziba Spółki mieściła się na ul. Turyńskiej 101, 43-100 Tychy.

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
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 04 czerwiec 2014 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 9.600.000,00 zł przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji (w szt)	Ilość głosów (w %)	Wartość nominalna akcji zł '000	Udział w kapitale zakładowym (w %)
TKM Pakt Miernikowski, Papierniak, Sendobry Spółka Jawna Spółka Komandytowo-Akcyjna	5 253 210	54,7%	5 253,2	54,7%
PRYMUS S.A.	1 807 710	18,8%	1 807,7	18,8%
Krzysztof Moska	605 289	6,3%	605,3	6,3%
Leszek Sobik	605 289	6,3%	605,3	6,3%
Pozostali (<5%)	1 328 502	13,9%	1 328,5	13,9%
RAZEM	9 600 000	100,0%	9 600,0	100,0%

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

W dniu 29.10.2012 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego poprzez emisję 720.000 akcji serii E o wartości nominalnej 1,00 zł realizowanej w ramach subskrypcji zamkniętej, z zachowaniem przez dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru akcji nowej emisji. W dniu 25.02.2013 r. Zarząd Spółki złożył oświadczenie, że w wyniku przeprowadzonej subskrypcji zamkniętej w rozumieniu art. 431 § 2 pkt 2 KSH 720.000 akcji Spółki serii E o wartości nominalnej 1,00 zł każda, objęty został kapitał zakładowy Spółki w wysokości 720.000 zł. W związku z tym kapitał zakładowy Spółki wynosił 4.320.000 zł. Sąd Rejonowy Katowice-

Mr Hamburger S.A.

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r.*

Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy KRS w dniu 12.04.2013 r. wydał postanowienie o zmianie kapitału zakładowego spółki do wysokości 4.320.000 zł.

Zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia z dnia 28 czerwca 2013 roku zrealizowano podwyższenie kapitału o kwotę 5.280.000,00 zł do wysokości 9.600.000,00 zł. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 18.09.2013 r. Zostało ono dokonane poprzez emisję 5.280.000 akcji serii F o wartości nominalnej 1,00 złoty każda.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. skumulowane straty z lat ubiegłych i roku bieżącego wyniosły 3.996.795,43 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.

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- jest spółką zależną od TKM Pakt Miernikowski, Papierniak, Sendobry Spółka Jawna Spółka Komandytowo-Akcyjna, która jako spółka dominująca posiada 54,7% udziału w jej kapitale 54,7% w prawach głosu;
- jest spółką dominującą dla Mr Hamburger Sp. z o.o., w której posiada 100% udziału w kapitale i 100% w prawach głosu;

1.1.5. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2013 r. wchodził:

- Tomasz Miernikowski – Prezes Zarządu,

Dnia 04.02.2013 r. decyzją Rady Nadzorczej odwołano z funkcji Członka Zarządu Pana Pawła Jachowskiego i Pana Piotra Cygana.

Dnia 12.04.2013 r. decyzją Rady Nadzorczej odwołano z funkcji Prezesa Zarządu Panią Edytę Czulak. Do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu powołany został Pan Tomasz Miernikowski.

Skład Rady Nadzorczej do dnia 28 czerwca 2013 r. przedstawiał się następująco:

- Anna Pawlak - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Ewa Kobosko - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- Oliwia Ciesielczyk - Członek Rady Nadzorczej
- Adrian Moska - Członek Rady Nadzorczej
- Błażej Wasilewski - Członek Rady Nadzorczej

W skład Rady Nadzorczej Spółki od dnia 28 czerwca 2013 r. wchodził:

- Kazimierz Sendobry - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Mateusz Miernikowski - Członek Rady Nadzorczej
- Oliwia Ciesielczyk - Członek Rady Nadzorczej
- Błażej Wasilewski - Członek Rady Nadzorczej
- Sebastian Ciszek - Członek Rady Nadzorczej

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: 128.050 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 3 stycznia 2014 r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 25 listopada 2013 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w okresie od 14.05.2014 r. do 30 maja 2014 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).

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez PKF Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń z uwagami dotyczącymi:

- konieczności podjęcia uchwały w trybie art. 397 KSH co do dalszego istnienia spółki;
- nie dopełnienia obowiązku publikacji sprawozdania finansowego za rok 2011 w Monitorze Polskim B wynikającym z art. 70 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 28 czerwca 2013 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że strata za ubiegły rok obrotowy w kwocie 1.053.502,67 złotych będzie pokryta z zysków Spółki osiągniętych w latach przyszłych.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 3 lipca 2013 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 2013 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 uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 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 niezastąpieniu 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.



Mr Hamburger S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r.

2. Część analityczna raportu

2.1. Bilans

AKTYWA	2012-12-31 zł '000	%sumy bilansowej	2013-12-31 zł '000	%sumy bilansowej	Zmiana procentowa
AKTYWA TRWAŁE					
Wartości niematerialne i prawne	13,23	0,81%	9,77	0,14%	-26,15%
Rzeczowe aktywa trwałe	1 003,91	61,72%	927,47	13,40%	-7,61%
Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00%	5 280,00	76,26%	100,00%
Długoterminowe rozliczenia	213,18	13,11%	214,14	3,09%	0,45%
	1 230,32	75,63%	6 431,38	92,89%	422,74%
AKTYWA OBROTOWE					
Zapasy	100,96	6,21%	91,85	1,33%	-9,02%
Należności krótkoterminowe	114,22	7,02%	168,83	2,44%	47,81%
Inwestycje krótkoterminowe	146,18	8,99%	217,72	3,14%	48,94%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34,98	2,15%	14,16	0,20%	-59,53%
	396,33	24,37%	492,56	7,11%	24,28%
AKTYWA RAZEM	1 626,66	100,00%	6 923,94	100,00%	325,65%

PASYWA	2012-12-31 zł '000	%sumy bilansowej	2013-12-31 zł '000	%sumy bilansowej	Zmiana procentowa
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY					
Kapitał (fundusz) zakładowy	4 320,00	265,58%	9 600,00	138,65%	122,22%
Należne wpłaty na kapitał zakładowy (-)	-720,00	-44,26%	0,00	0,00%	-100,00%
Udziały (akcje) własne (-)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 153,08	-132,36%	-3 206,59	-46,31%	48,93%
Zysk (strata) netto	-1 053,50	-64,76%	-790,21	-11,41%	-24,99%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
	393,41	24,19%	5 603,20	80,93%	1324,25%
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA					
Rezerwy na zobowiązania	191,53	11,77%	28,90	0,42%	-84,91%
Zobowiązania długoterminowe	39,78	2,45%	51,32	0,74%	29,00%
Zobowiązania krótkoterminowe	1 001,93	61,59%	1 240,51	17,92%	23,81%
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
	1 233,24	75,81%	1 320,73	19,07%	7,09%
PASYWA RAZEM	1 626,66	100,00%	6 923,94	100,00%	325,65%

Mr Hamburger S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r.

2.2. Rachunek zysków i strat

	2012 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	2013 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	Zmiana procentowa
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi					
Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 419,27	99,97%	4 974,03	99,99%	-22,51%
Zmiana stanu produktów	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2,02	0,03%	0,57	0,01%	-71,59%
	6 421,29	100,00%	4 974,60	100,00%	-22,53%
Koszty działalności operacyjnej					
Amortyzacja	194,92	3,04%	163,16	3,28%	-16,29%
Zużycie materiałów i energii	2 804,82	43,68%	2 121,76	42,65%	-24,35%
Usługi obce	1 471,06	22,91%	1 471,84	29,59%	0,05%
Podatki i opłaty	94,16	1,47%	53,60	1,08%	-43,08%
Wynagrodzenia	2 218,69	34,55%	1 536,79	30,89%	-30,73%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	449,82	7,01%	290,89	5,85%	-35,33%
Pozostałe koszty rodzajowe	171,12	2,66%	40,05	0,80%	-76,60%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
	7 404,60	115,31%	5 678,08	114,14%	-23,32%
Zysk (strata) ze sprzedaży	-983,31	-15,31%	-703,48	-14,14%	-28,46%
Pozostałe przychody operacyjne	73,93	1,15%	215,17	4,33%	191,04%
Pozostałe koszty operacyjne	310,84	4,84%	207,26	4,17%	-33,32%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 220,21	-19,00%	-695,57	-13,98%	-43,00%
Przychody finansowe	2,62	0,04%	0,00	0,00%	-99,83%
Koszty finansowe	4,22	0,07%	95,60	1,92%	2166,61%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-1 221,81	-19,03%	-791,17	-15,90%	-35,25%
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Zysk (strata) brutto	-1 221,81	-19,03%	-791,17	-15,90%	-35,25%
Podatek dochodowy	-168,31	-2,62%	-0,96	-0,02%	-99,43%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Zysk (strata) netto	-1 053,50	-16,41%	-790,21	-15,88%	-24,99%

2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

Wyszczególnienie	j.m.	2011	2012	2013
1. Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów (wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	%	-2,9%	-15,3%	-14,1%
2. Rentowność kapitałów własnych (ROE) (wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	-14,9%	-114,5%	-26,4%
3. Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	ilość dni	6,5	4,1	2,3

(przeciętny stan należności z tyt. dostaw,
robót i usług*365) / przychody ze sprzedaży

4. Wskaźnik ogólnego zadłużenia	%	25,4%	64,0%	18,7%
(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100				
5. Wskaźnik płynności I		1,8	0,4	0,4
(aktywa obrotowe /zobowiązania krótkoterminowe)				

2.4. Interpretacja wskaźników

W analizowanym okresie wskaźniki rentowności, z uwagi na poniesioną stratę nadal przyjmują wartości ujemne. W 2013r uległy jednak nieco polepszeniu, co jest efektem zmniejszonej straty w stosunku do wartości przychodów i kosztów roku ubiegłego. Analiza podstawowych wskaźników ekonomicznych za okres trzech ostatnich lat wykazuje znaczne wahania wielkości tj. zarówno po stronie rentowności sprzedaży jak i kapitałów, które jednak wciąż przyjmują wartości ujemne. W 2013r. spółka na działalności podstawowej poniosła stratę w kwocie 703,48 tys. zł. co było efektem spadku przychodów (o 22,5 5 %) przy spadku kosztów o 23,3 %. Spadek kosztów nie pozwolił jednak na uzyskanie pozytywnych efektów na podstawowej działalności. Należy jednak zaznaczyć , iż wynik ten jest lepszy o 28 % w stosunku do straty wygenerowanej na tej działalności w poprzednim roku tj. – 983 tys. zł. Wskaźniki rentowności sprzedaży wzrosły z poziomu – 15,3 % w 2012r. do -14,1 % na koniec 2013r. Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych ROE mino poprawy do poziomu -26,4 % na koniec 2013r. wskazuje nadal na bardzo trudną sytuację finansową Jednostki.

Z kolei wskaźnik ogólnego zadłużenia znacznie się obniżył i kształtuje się na poziomie 18,7 % co było jednak efektem zmian relacji kapitałów własnych do wielkości zobowiązań oraz wzrostu sumy bilansowej o 5 297 tys. zł.

W badanym okresie odnotowano znaczny wzrost sumy bilansowej o 325,6 % tj. 5297 tys. zł. Wzrost ten po stronie aktywów wynika z nabycia 100 % udziałów w spółce Mr Hamburger sp. z o.o. , z którą to spółka połączyła się w 2014r. W strukturze aktywów aktywa trwałe stanowią ok 93 % sumy bilansowej i ich udział wzrósł o 17,3%. Aktywa obrotowe nieznacznie również wzrosły i ich wartość wynosi ok. 492 tys. zł. tj. 24 % sumy bilansowej.

Wśród pozycji pasywów kapitał własny wykazał znaczny wzrost tj. 1324% wynikający z podniesienia kapitału zakładowego spółki o 5 280 tys. zł. Wzrost pozycji kapitału własnego w stosunku do kapitałów obcych spowodował znaczne zmiany w strukturze pasywów. W strukturze źródeł finansowania udział kapitału własnego stanowi obecnie 80 % przy 24 % w roku ubiegłym.

Wskaźniki płynności kształtują się na poziomie poniżej uznawanego za optymalny i wskazują na trudności płatnicze spółki. Poniesiona strata w kolejnym roku jak i analiza wskaźników płynności i rentowności wskazuje na trudną sytuację finansową spółki . W związku w tym, że skumulowane straty przewyższają 1/3 kapitału zakładowego konieczne jest podjęcie przez WZ stosownych uchwał wynikających z art. 397 KSH oraz podjęcie przez Zarząd spółki radykalnych działań naprawczych w celu oddalenia zagrożenia dalszej kontynuacji działalności spółki.

Mr Hamburger S.A.

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r.*

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 wyrywkowego 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 uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r.*

3.4. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń oraz uzupełniającym objaśnieniem dotyczącym dalszej kontynuacji działalności, następującej treści.

Zwraca się uwagę, że na dzień 31 grudnia 2013 r. skumulowane straty z lat ubiegłych i roku bieżącego wyniosły 3.996.795,43 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.



Beata Handel
Biegły rewident nr 9547

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, 04 czerwiec 2014r.