

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za okres
01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

MR HAMBURGER Spółka Akcyjna

Katowice, maj 2017

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**dla Walnego Zgromadzenia i Zarządu
MR HAMBURGER Spółki Akcyjnej
za okres sprawozdawczy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego MR HAMBURGER Spółki Akcyjnej z siedzibą w Dąbrowie Górniczej ul. Katowicka 5, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **3 471 299,50 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w kwocie **115 178,67 zł**,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **115 178,67 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **24 214,46 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu Spółki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.


Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ,

2 

- * Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.

Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem.

Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzenia i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.



Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Beata Handel nr 9547
(Imię i nazwisko, numer w rejestrze kluczowego biegłego rewidenta)

Podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:
"EXPERTIS" Kancelaria Finansowo - Prawno - Podatkowa Sp. z o.o.
40-155 Katowice, Ul. Konduktorska 8
Numer podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych: 3958

Prezes Zarządu "EXPERTIS" Kancelaria Finansowo - Prawno - Podatkowa Sp. z o.o.

Krzysztof Majkut

Prezes Zarządu

"EXPERTIS" Kancelaria Finansowo

Prawno - Podatkowa Sp. z o.o.
Podpis

"EXPERTIS"

KANCELARIA FINANSOWO

-PRAWNO-PODATKOWA SP. Z O.O.

40-155 KATOWICE, UL. KONDUKTORSKA 8

NIP: 635-183-35-79, REGON: 243542974

KRS: 0000503550

Katowice, 20 maja 2017 r.

**Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego**

**MR HAMBURGER Spółka Akcyjna
za okres
od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

Katowice, maj 2017 r.



SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	7
I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH	7
II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)	8
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	9
IV. INTERPRETACJA WSKAŹNIKÓW	11
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	12
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	12
II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	12
II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu	13
II.3. Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej	13
II.4. Dodatkowe informacje i objaśnienia	13
II.5. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym	13
D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	13
E. INFORMACJA O OPINII NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	13
F. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	13
G. PODSUMOWANIE BADANIA	14

MR HAMBURGER S.A.
Część ogólna

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Mr Hamburger SA w Dąbrowie Górniczej, powstałej na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 14728/2000 z dnia 31.07.2000 r. Spółka powstała na czas nieokreślony.

W dniu 17.09.2001 r. roku Spółka wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000044100.

Ostatnia zmiana umowy miała miejsce 30.06.2014r aktem notarialnym. REP. A nr 4579/2014. Siedziba Spółki mieści się w Dąbrowie Górniczej, przy ul. Katowickiej 5.

Na koniec badanego okresu Spółka posiada:

- kapitał zakładowy	10 560 000,00 zł,
- pozostałe kapitały własne	- 9 613 339,69 zł.

Na dzień 31.12.2016 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna	Udział w kapitale zakładowym
	w szt.	w %	w tys. zł	w %
TKM Pakt Miernikowski, Papierniak, Sendobry Spółka Jawna Spółka Komandytowo- 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	1 588 508	15,04%	1 588,51	15,04%
Sobik Zakład Produkcyjny Sp. z o.o. Sk.	705 289	6,68%	705,29	6,68%
Pozostali akcjonariusze	1 430 049	13,54%	1 430,05	13,54%
RAZEM	10 560 000	100%	10 560	100%

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

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- nie posiada jednostek zależnych,
- nie posiada udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest:

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

Badana Spółka:

- posiada nr statystyczny w systemie REGON 017246742
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD 5510 Z
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada NIP 525-22-03-219

MR HAMBURGER S.A.
Część ogólna

Na dzień wydania opinii organem kierującym jednostką jest Zarząd w składzie:

• Tomasz Miernikowski	– Prezes Zarządu,
-----------------------	-------------------

W badanym okresie nie nastąpiły zmiany w składzie zarządu.

Prokurentem Spółki jest P. Marek Papierniak.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31.12.2016 r. wchodzi:

- | | |
|------------------------|----------------------------------|
| • Kazimierz Sendobry | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| • Mateusz Miernikowski | - Członek Rady Nadzorczej |
| • Błażej Wasilewski | - Członek Rady Nadzorczej |
| • Arkadiusz Kocel | - Członek Rady Nadzorczej |
| • Adam Łanoszka | - Członek Rady Nadzorczej |

Głównym księgowym spółki w okresie badanym była P. Beata Janicka.

Średnioroczne zatrudnienie w okresie badanym wyniosło 72,62 etatów.

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe scharakteryzowane w opinii, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **3 471 299,50 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w kwocie **115 178,67 zł**,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **115 178,67 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **24 214,46 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia..

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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.

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 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny 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 (lub innego organu nadzorującego) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

MR HAMBURGER S.A.
Część ogólna

- zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Do sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., zostało zbadane przez "EXPERTIS" Kancelarię Finansowo-Prawno-Podatkową Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, przy ul. Konduktorskiej 8, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3958 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z uwagą dotyczącą zagrożenia kontynuacji działalności.

- Sprawozdanie finansowe za okres 01.12.2015 r. 31.12.2015 zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie w dniu 29.06.2016 r., które postanowiło stratę netto za ubiegły rok obrotowy w kwocie (-) 46 413,55 zł. pokryć z zysków lat przyszłych.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało:

- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 18.10.2016 r.
- złożone we właściwym Urzędzie Skarbowym w dniu 12.07.2016 r.

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2015 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.

Jednostka w roku obrotowym od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. nie zmieniała zasad (polityki) rachunkowości, których skutki musiałaby zaprezentować z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r. aby zapewnić porównywalność danych w niniejszym sprawozdaniu.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Uchwałą nr 1 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 14.12.2016 r. "EXPERTIS" Kancelaria Finansowo - Prawno - Podatkowa Sp. z o.o. została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Umowa o badanie została zawarta dnia 04.01.2017 r.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, "EXPERTIS" Kancelaria Finansowo - Prawno - Podatkowa Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach przy ulicy Konduktorskiej 8, jest wpisany na listę pod numerem 3958 a w jego imieniu badanie przeprowadziła Beata Handel, wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów, wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 9547.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Badanie przeprowadzono w okresie od 8 maja 2017 r. do 20 maja 2017 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

Zarząd Spółki w dniu 20.05.2017 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2016 r. oraz niezastąpieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie "EXPERTIS" Kancelaria Finansowo - Prawno - Podatkowa Sp. z o.o.

MR HAMBURGER S.A.
Część ogólna

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

Analiza przedstawiona poniżej obejmuje trzy ostatnie okresy sprawozdawcze:

- od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.,
- od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.
- od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.

W okresie objętym analizą nie wystąpiły istotne zmiany mające znaczenie dla odczytywania informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych.

Wszystkie dane prezentowane w tabelach są wyrażone w tys. zł., zaś użyte w nich symbole mają następujące znaczenie:

- BZ - bilans zamknięcia
- BO - bilans otwarcia
- OU - okres ubiegły
- OB - okres bieżący

Zaprezentowane wartości w tabeli - w kolumnie „Zmiana” odnoszą się do wartości wyrażonych w zł.

Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób:

- w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej;
- w odniesieniu do pozycji przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem;
- w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem,
- w odniesieniu do pozycji wynikowych na poszczególnych poziomach oraz do obciążeń wyniku – w stosunku do wyniku netto.

I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH

AKTYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	2014	2015	2016	(BZ - BO) BO
A.	AKTYWA TRWAŁE	2 645,52	2 190,75	2 594,46	82,6%	81,8%	74,7%	18,4%
I.	Wartości niematerialne i prawne	853,13	798,45	748,64	26,6%	29,8%	21,6%	-6,2%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 474,31	1 074,52	1 411,30	46,0%	40,1%	40,7%	31,3%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	318,08	317,78	434,52	9,9%	11,9%	12,5%	36,7%
B.	AKTYWA OBROTOWE	556,03	486,82	876,84	17,4%	18,2%	25,3%	80,1%
I.	Zapasy	188,76	180,53	211,53	5,9%	6,7%	6,1%	17,2%
II.	Należności krótkoterminowe	201,86	162,37	501,02	6,3%	6,1%	14,4%	208,6%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	118,57	90,67	114,88	3,7%	3,4%	3,3%	26,7%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	46,84	53,25	49,41	1,5%	2,0%	1,4%	-7,2%
C.	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
AKTYWA RAZEM		3 201,55	2 677,57	3 471,30	100,0%	100,0%	100,0%	29,6%



Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

PASYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	2014	2015	2016	(BZ - BO) BO
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	993,07	946,66	1 061,84	31,0%	35,4%	30,6%	12,2%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 560,00	10 560,00	10 560,00	329,8%	394,4%	304,2%	0,0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
	- kapitał rezerwowy z dopłat wspólników	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%		x
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 977,30	-9 566,93	-9 613,34	-249,2%	-357,3%	276,9%	0,5%
VI.	Zysk (strata) netto	-1 589,63	-46,41	115,18	-49,7%	-1,7%	3,3%	-348,2%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 208,48	1 730,91	2 409,46	69,0%	64,6%	69,4%	39,2%
I.	Rezerwy na zobowiązania	103,83	129,84	235,44	3,2%	4,8%	6,8%	81,3%
II.	Zobowiązania długoterminowe	138,44	39,89	391,02	4,3%	1,5%	11,3%	880,2%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 416,32	1 164,01	1 276,35	44,2%	43,5%	36,8%	9,7%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	549,89	397,17	506,64	17,2%	14,8%	14,6%	27,6%
	PASYWA RAZEM	3 201,55	2 677,57	3 471,30	100,0%	100,0%	100,0%	29,6%

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)

poz.	Wyszczególnienie	za okres			struktura w %			Zmiana w %
		01.01. - 31.12.2014	01.01. - 31.12.2015	01.01. - 31.12.2016	2014	2015	2016	(OB-OU) OU
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 403,54	9 447,25	10 124,76	99,6%	97,6%	98,4%	7,2%
B.	Koszty działalności operacyjnej	10 472,15	9 545,71	10 036,38	94,1%	98,1%	97,9%	5,1%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 068,61	-98,46	88,38	67,2%	212,1%	76,7%	10,2%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	36,34	232,72	168,18	0,4%	2,4%	1,6%	-27,7%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	472,85	126,46	219,56	4,2%	1,3%	2,1%	73,6%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 505,12	7,80	37,00	94,7%	-16,8%	32,1%	374,4%
G.	Przychody finansowe	0,06	0,25	1,30	0,0%	0,0%	0,0%	426,4%
H.	Koszty finansowe	183,89	56,16	39,46	1,7%	0,6%	0,4%	-29,7%
I.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-1 688,95	-48,11	-1,16	106,2%	103,7%	-1,0%	102,4%
J.	Podatek dochodowy	-99,33	-1,70	-116,34	6,2%	3,7%	-101,0%	6747,3%
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
L.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 589,62	-46,41	115,18	100,0%	100,0%	100,0%	148,2%



III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wyszczególnienie	j.m.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury				
Suma bilansowa	tys. zł.	3 201,55	2 677,57	3 471,30
Wynik netto (+/-)	tys. zł.	-1 589,62	-46,41	115,18
Przychody ze sprzedaży	tys. zł.	9 403,54	9 577,08	10 174,08
Kapitał stały	tys. zł.	1 541,95	1 255,75	1 542,85
Wskaźnik struktury aktywów	%	475,8	450,0	295,9
Wskaźnik struktury pasywów (źródeł finansowania)	%	45,0	54,7	44,1
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	%	37,5	43,2	40,9
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym	%	58,3	57,3	59,5
Wskaźniki płynności				
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)	0,3	0,4	0,7
Wskaźnik płynności II	((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)	0,3	0,2	0,5
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania	0,1	0,1	0,1
Wskaźniki rentowności				
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	-49,7	-1,6	3,7
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	-160,1	-4,8	11,5
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	-11,4	-1,0	0,9
Wskaźniki zadłużenia				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)	48,6	45,0	49,0

MR HAMBURGER S.A.



Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

Wskaźniki efektywności					
Wskaźnik rotacji środków trwałych	przychody ze sprzedaży / średni stan środków trwałych		6,4	7,5	9,3
Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych	przychody ze sprzedaży / średni stan aktywów obrotowych		16,9	18,4	14,9
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy*) / koszty operacyjne	ilość dni	6,6	7,1	7,1
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	8,9	19,4	14,7
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*) / wartość sprzedanych towarów i materiałów	ilość dni	36,4	34,8	14,2

"EXPERIIS" Kancelaria Finansowa - Prawno - Podatkowa Sp. z o.o.
40-155 Katowice ul. Konduktorska 8
tel. kom 518 476 824

IV. INTERPRETACJA WSKAŹNIKÓW

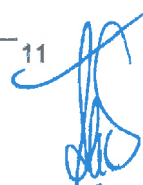
W związku z wygenerowaniem w 2016 r. zysku netto i znacznie lepszymi wynikami na każdym poziomie działalności, w stosunku do wyników osiąganych w okresach porównawczych, zanotowano wzrost wskaźników rentowności, co było w głównej mierze spowodowane znacznie większym wzrostem przychodów tj. o 7,2 % w stosunku do wzrostu kosztów tj. o 5,1 % w porównaniu do roku ubiegłego. Wskaźnik rentowności sprzedaży uległ poprawie, z poziomu (-) 1% w 2015 r. do (+) 0,9% na koniec 2016 r. Podobnie wskaźnik zyskowności kapitałów własnych ROE zanotował dodatnie wartości (+11,5 %), są one zdecydowanie lepsze wyniki niż w latach ubiegłych.

Wskaźnik ogólnego zadłużenia uległ - w stosunku do poprzedniego okresu - niewielkiemu zwiększeniu i kształtuje się na poziomie 48 %, co nie jest wielkością znaczącą. Wskaźniki płynności mimo wzrostu kształtują się nadal na poziomie niższym od uznawanego za optymalny, co świadczy o istnieniu zatorów płatniczych.

W badanym okresie odnotowano również wzrost wartości sumy bilansowej o wartość 793 tys. zł. tj. o 29,6%, co w znacznej mierze - po stronie pasywów spowodowane jest głównie wzrostem zobowiązań długoterminowych, natomiast po stronie aktywów - zwiększeniem wartości aktywów trwałych o 18% oraz aktywów obrotowych o 80%. Głównie wynika to ze wzrostu należności z tytułu dostaw o kwotę 311,2 tys. zł.

W strukturze aktywów, aktywa trwałe stanowią ok. 75 % całości sumy bilansowej i jego udział spadł o 6 % w stosunku do roku ubiegłego. W strukturze źródeł finansowania kapitały własne stanowią 30 % całości pasywów. Wskaźniki pokrycia aktywów trwałych kapitałami stałymi również uległy niewielkiemu zwiększeniu co jest zjawiskiem pozytywnym.

Nadal jednak wskaźniki struktury finansowania i pokrycia kapitałem własnym wskazują na trudną sytuację spółki, głównie z uwagi na poziom strat z lat ubiegłych, które pokrywają ponad 90% kapitału podstawowego. Koniecznym jest podejmowanie stosownych Uchwał zarządu, co do dalszej kontynuacji działalności jednostki.



C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

Księgowość Spółki prowadzona jest przy wykorzystaniu oprogramowania Comarch ERP Optima.

Spółka posiada aktualną dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy, w tym również zakładowy plan kont zatwierdzony przez Zarząd Spółki.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych 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. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono prawidłowo w księgach badanego okresu.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.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 zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,
- 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,
- w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów),
- 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.

II.2. INFORMACJE O WYBRANYCH, ISTOTNYCH POZYCJACH BILANSU

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.

II.3. INFORMACJE O WYBRANYCH POZYCJACH KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Pozycje kształtujące wynik finansowy, Spółka ujęła w istotnych kwestiach kompletnie i prawidłowo w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.4. 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.

II.5. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI W ROKU OBROTOWYM

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa, a także umowy Spółki.

E. INFORMACJA O OPINII NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

F. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu - *nie wystąpiły*.

MR HAMBURGER S.A.
Część szczegółowa

G. PODSUMOWANIE BADANIA

- "EXPERTIS" Kancelaria Finansowo - Prawno - Podatkowa Sp. z o.o nie sporządzała w okresie 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. raportów cząstkowych dla Mr HAMBURGER S.A. , natomiast umowa o badanie sprawozdania finansowego nie zawiera dodatkowych zagadnień, które wymagałyby sporządzenia odrębnego sprawozdania.
- W trakcie badania nie korzystaliśmy z wyników prac żadnych niezależnych specjalistów.
- Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
- 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.
- Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta.

Beata Handeł nr 9547

(Imię i nazwisko, numer w rejestrze kluczowego biegłego rewidenta)

Podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:
"EXPERTIS" Kancelaria Finansowo - Prawno - Podatkowa
Sp. z o.o.
40-155 Katowice, Ul. Konduktorska 8
Numer podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań
finansowych: 3958

Prezes Zarządu "EXPERTIS" Kancelaria Finansowo - Prawno -
Podatkowa Sp. z o.o.

Podpis
Krzysztof Majkut
Prezes Zarządu
"EXPERTIS" Kancelaria Finansowo - Prawno - Podatkowa Sp. z o.o.

Katowice, 20 maja 2017 r.

"EXPERTIS"
KANCELARIA FINANSOWO
-PRAWNO-PODATKOWA SP. Z O.O
40-155 KATOWICE, ul. KONDUKTORSKA 8
NIP: 635-183-35-79. REGON: 243642974
KRS: 0000503550