

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za okres
01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.**

MR HAMBURGER SPÓŁKA AKCYJNA



Katowice, maj 2016 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**dla Walnego Zgromadzenia i Zarządu
MR HAMBURGER SA
za okres sprawozdawczy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Mr Hamburger Spółka Akcyjna z siedzibą w Dąbrowie Górniczej, ul. Katowicka 5, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **2 677 573,72 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015r. wykazujący stratę netto w kwocie **46 413,55 zł**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę **46 413,55 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę **27 906,09 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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. Nr 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”) oraz wydanymi na jej podstawie przepisami i innymi obowiązującymi przepisami. 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.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii z badania.



Nie obserwowaliśmy inwentaryzacji zapasów, która była przeprowadzana wg stanu na dzień 31.12.2015 r., ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego jednostki została zawarta po tym terminie. Wartość zapasów wynosi na dzień bilansowy 180,5 tys. zł, tj. ok. 6,7 % sumy bilansowej. Lokalizacja magazynów - punktów gastronomicznych i rodzaj asortymentu zapasów, nie umożliwia nam w pełni potwierdzenia ich stanu na dzień bilansowy za pomocą innych procedur.

Naszym zdaniem poza powyższym zastrzeżeniem, załączone sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Objaśnienia uzupełniające opinię

Strata w roku badanym w porównaniu do ubiegłego była znacznie niższa, nadal jednak na dzień 31 grudnia 2015r. skumulowane straty z lat ubiegłych i roku bieżącego wyniosły 9 613 339,69 zł i przewyższają jedną trzecią kapitału podstawowego oraz sumę pozostałych kapitałów zapasowych i rezerwowych, dlatego zgodnie z art. 397 Kodeksu spółek handlowych, Zarząd Spółki zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

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.

Krzysztof Majkut

Biegły rewident nr 11428

.....
Kluczowy Biegły rewident

Prezes Zarządu
Krzysztof Majkut

Krzysztof Majkut
Prezes Zarządu
Kancelaria Finansowo - Prawno -
Podatkowa Expertis Sp. z o.o.

.....
"EXPERTIS" Kancelaria Finansowo - Prawno -
Podatkowa Sp. z o.o.
ul. Kopernika 26
40-064 Katowice
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3958

"EXPERTIS"
KANCELARIA FINANSOWO
-PRAWNO-PODATKOWA SP. Z O.O.
40-064 KATOWICE, ul. KOPERNIKA 26
NIP: 635-183-35-79, REGON: 243542974
KRS: 0000503550

Katowice, 24 maj 2016 r.

**Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego**

**Mr Hamburger Spółka Akcyjna
w Dąbrowie Górniczej
za okres
od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.**



Katowice, maj 2016 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	5
I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH	5
II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)	7
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	8
IV. INTERPRETACJA WSKAŹNIKÓW	9
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	10
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	10
II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	10
II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu	11
II.3. Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej	11
II.4. Dodatkowe informacje i objaśnienia	11
II.5. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym	11
D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	11
E. INFORMACJA O OPINII NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	11
F. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	12
G. PODSUMOWANIE BADANIA	12

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Mr Hamburger S.A. 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 31.12.2015 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**



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 31.12.2015 r. wchodził:

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

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

Średnioroczne zatrudnienie w okresie badanym wyniosło 61,38 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 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **2 677 573,72 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015r. wykazujący stratę netto w kwocie **46 413,55 zł**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę **46 413,55 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę **27 906,09 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 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.

Do sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., zostało zbadane przez PKF Consult Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy Ul. Orzyckiej 6 lok. 1B, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 477 i uzyskało opinię z zastrzeżeniem, dotyczącym braku możliwości potwierdzenia w pełni ilościowego stanu zapasów na dzień bilansowy oraz z dodatkowym objaśnieniem dotyczącym konieczności zwołania Walnego Zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki ponieważ skumulowane straty z lat ubiegłych i roku bieżącego przewyższyły jedną trzecią kapitału podstawowego oraz sumę pozostałych kapitałów zapasowych i rezerwowych (art. 397 Kodeksu spółek handlowych).

Sprawozdanie finansowe za okres 01.12.2014 r. 31.12.2014 zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 30.06.2015 r., które postanowiło strata netto za ubiegły rok obrotowy zostanie pokryta zyskami lat przyszłych oraz podjęto uchwałę o dalszym istnieniu spółki.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało:

- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 30.06.2015 r.
- złożone we właściwym Urzędzie Skarbowym w dniu 09.07.2015 r.

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2014 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 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. nie zmieniała zasad (polityki) rachunkowości, których skutki musiałaby zaprezentować z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2015 r. aby zapewnić porównywalność danych w niniejszym sprawozdaniu.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Uchwałą RN z dnia 1 lutego 2016 r. "EXPERTIS" Kancelaria Finansowo - Prawno - Podatkowa Sp. z o.o. została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015 r.-31.12.2015 r. umowa o badanie została zawarta dnia 03.02.2016 r.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, „EXPERTIS” Kancelaria Finansowo - Prawno - Podatkowa Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach przy ulicy Kopernika 26, jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 3958 a w jego imieniu badanie przeprowadził Krzysztof Majkut, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 11428.

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 15.05.2016 r. do 24.05.2016 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

Zarząd Spółki w dniu 24.05.2016 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015 r. oraz niezajściwności 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.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

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

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

Analiza przedstawiona poniżej obejmuje trzy ostatnie okresy sprawozdawcze:

- od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. (wersja doprowadzona do porównywalności tj. z uwzględnieniem połączenia spółek),
- od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.
- od 01.01.2015 do 31.12.2015 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 %
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	2013	2014	2015	(BZ - BO) BO
A. AKTYWA TRWAŁE	2 797,45	2 645,52	2 190,75	76,7%	82,6%	81,8%	-17,2%
I. Wartości niematerialne i prawne	902,35	853,13	798,45	24,7%	26,6%	29,8%	-6,4%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 680,95	1 474,31	1 074,52	46,1%	46,0%	40,1%	-27,1%
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	214,15	318,08	317,78	5,9%	9,9%	11,9%	-0,1%
B. AKTYWA OBROTOWE	849,49	556,03	486,82	23,3%	17,4%	18,2%	-12,4%
I. Zapasy	187,93	188,76	180,53	5,2%	5,9%	6,7%	-4,4%
II. Należności krótkoterminowe	309,10	201,86	162,37	8,5%	6,3%	6,1%	-19,6%
III. Inwestycje krótkoterminowe	300,99	118,57	90,67	8,3%	3,7%	3,4%	-23,5%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51,47	46,84	53,25	1,4%	1,5%	2,0%	13,7%
AKTYWA RAZEM	3 646,94	3 201,55	2 677,57	100,0%	100,0%	100,0%	-16,4%



PASYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	2013	2014	2015	(BZ - BO) BO
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1 649,10	993,07	946,66	45,2%	31,0%	35,4%	-4,7%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 600,00	10 560,00	10 560,00	263,2%	329,8%	394,4%	0,0%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
III.	Udziały (akcje) własne (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
VI.	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
VII.	Należne dopłaty na poczet kapitału rezerwowego(-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%		x
VIII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 700,81	-7 977,30	-9 566,93	-183,7%	-249,2%	-357,3%	19,9%
IX.	Zysk (strata) netto	-1 250,10	-1 589,62	-46,41	-34,3%	-49,7%	-1,7%	-97,1%
X.	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	1 997,84	2 208,48	1 730,91	54,8%	69,0%	64,6%	-21,6%
I.	Rezerwy na zobowiązania	28,90	103,83	129,84	0,8%	3,2%	4,8%	25,1%
II.	Zobowiązania długoterminowe	77,48	138,44	39,89	2,1%	4,3%	1,5%	-71,2%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 891,46	1 416,32	1 164,01	51,9%	44,2%	43,5%	-17,8%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	549,89	397,17	0,0%	17,2%	14,8%	-27,8%
PASYWA RAZEM		3 646,94	3 201,55	2 677,57	100,0%	100,0%	100,0%	-16,4%



II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)

poz.	Wyszczególnienie	za okres			struktura w %			Zmiana w %
		01.01. - 31.12.2013	01.01. - 31.12.2014	01.01. - 31.12.2015	2013	2014	2015	(OB-OU) OU
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 485,77	9 403,54	9 447,25	97,4%	99,6%	97,6%	0,5%
B.	Koszty działalności operacyjnej	10 559,37	10 472,15	9 545,71	96,1%	94,1%	98,1%	-8,8%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 073,60	-1 068,61	-98,46	85,9%	67,2%	212,1%	-90,8%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	249,77	36,34	232,72	2,6%	0,4%	2,4%	540,4%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	319,71	472,85	126,46	2,9%	4,2%	1,3%	-73,3%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 143,54	-1 505,12	7,80	91,5%	94,7%	-16,8%	-100,5%
G.	Przychody finansowe	0,01	0,06	0,25	0,0%	0,0%	0,0%	328,1%
H.	Koszty finansowe	107,52	183,88	56,16	1,0%	1,7%	0,6%	-69,5%
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 251,05	-1 688,95	-48,11	100,1%	106,2%	103,7%	-97,2%
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-1 251,05	-1 688,95	-48,11	100,1%	106,2%	103,7%	-97,2%
L.	Podatek dochodowy	-0,96	-99,33	-1,70	0,1%	6,2%	3,7%	-98,3%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 250,10	-1 589,62	-46,41	100,0%	100,0%	100,0%	-97,1%



III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wyszczególnienie		j.m.	31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury					
Suma bilansowa		tys. zł.	3 646,94	3 201,55	2 677,57
Wynik netto (+/-)		tys. zł.	-1 250,10	-1 589,62	-46,41
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	tys. zł.	9 485,77	9 403,54	9 577,08
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe+RM długoterm.	tys. zł.	1 730,33	1 541,95	1 255,75
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	329,3	475,8	450,0
Wskaźnik struktury pasywów (źródeł finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	82,5	45,0	54,7
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	59,0	37,5	43,2
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym	(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	61,9	58,3	57,3
Wskaźniki płynności					
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		0,4	0,4	0,4
Wskaźnik płynności II	((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)		0,3	0,3	0,3
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania		0,2	0,1	0,1
Wskaźniki rentowności					
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	-34,3	-46,4	-1,6
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	-75,8	-120,3	-4,8
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	%	-11,3	-11,4	-1,0
Wskaźniki zadłużenia					
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)	%	54,0	48,6	45,0
Wskaźniki efektywności					
Wskaźnik rotacji środków trwałych	przychody ze sprzedaży / średni stan środków trwałych		5,7	6,0	7,5
Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych	przychody ze sprzedaży / średni stan aktywów obrotowych		11,2	13,4	18,4
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy*) / koszty operacyjne	ilość dni	6,5	6,6	7,1
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	4,2	4,7	4,4
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*) / wartość sprzedanych towarów i materiałów	ilość dni	25,4	21,9	19,9



IV. INTERPRETACJA WSKAŹNIKÓW

Wskaźniki rentowności ze względu na poniesioną stratę netto nadal wykazują wartości ujemne, jednak należy zauważyć, że strata netto w roku badanym jest znacznie niższa niż w roku poprzednim (aż o 970,2 tys. zł mniejsza). Wygenerowana strata na sprzedaży (zdecydowanie mniejsza niż w roku ubiegłym), która ukształtowała się na poziomie (-) 98,5 tys. zł, spowodowała, że wskaźnik rentowności sprzedaży – choć nadal wykazuje ujemną wartość - to uległ poprawie, z poziomu (-) 11,4% w 2014 r. do (-) 1,0% na koniec 2015 r. Podobnie wskaźnik zyskowności kapitałów własnych ROE zanotował ujemne wartości (-4,8%), to jednak są one zdecydowanie mniejsze niż w roku 2014 – gdzie jego wartość wynosiła (-) 120,3%.

Wskaźnik ogólnego zadłużenia uległ polepszeniu i kształtuje się na poziomie 45,0%.

W badanym okresie odnotowano spadek wartości sumy bilansowej tj. o 16,4%.

W strukturze aktywów - aktywa trwałe stanowią ok 81,8 % sumy bilansowej.

Udział kapitałów własnych w ogólnej wartości pasywów wzrósł w stosunku do poprzedniego okresu porównawczego i wykazuje wartość 35,4%.

Wszystkie wskaźniki efektywności (rotacji) w Spółce uległy polepszeniu w roku badanym w stosunku do ubiegłego, co wskazuje na lepsze gospodarowanie majątkiem.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

Księgowość Spółki prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego firmy Comarch ERP Optima.

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,
- zasadność 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 w księgach badanego okresu. Biegły nie obserwował spisu z natury zapasów, która miała miejsce wg stanu na dzień 31.12.2015r., ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego jednostki została zawarta po tym terminie. Wartość zapasów wynosi na dzień bilansowy 180,5 tys. zł, tj. ok. 6,7 % sumy bilansowej. Lokalizacja magazynów - punktów gastronomicznych i rodzaj asortymentu zapasów, nie umożliwia nam w pełni potwierdzenia ich stanu na dzień bilansowy za pomocą innych procedur.

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

Mr Hamburger S.A.
Część szczegółowa

(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

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

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

E. INFORMACJA O OPINII NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

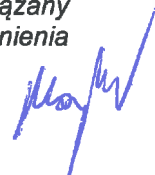
W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię z zastrzeżeniem i objaśnieniem dotyczącym zagrożenia kontynuacji działalności spółki tj.:

Zastrzeżenie:

„Nie obserwowaliśmy inwentaryzacji zapasów, która była przeprowadzana wg stanu na dzień 31.12.2015r., ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego jednostki została zawarta po tym terminie. Wartość zapasów wynosi na dzień bilansowy 180,5 tys. zł, tj. ok. 6,7 % sumy bilansowej. Lokalizacja magazynów - punktów gastronomicznych i rodzaj asortymentu zapasów, nie umożliwia nam w pełni potwierdzenia ich stanu na dzień bilansowy za pomocą innych procedur.”

Objaśnienia uzupełniające opinię:

„Strata w roku badanym w porównaniu do ubiegłego była znacznie niższa, nadal jednak na dzień 31 grudnia 2015 r. skumulowane straty z lat ubiegłych i roku bieżącego wyniosły 9 613 339,69 zł i przewyższają jedną trzecią kapitału podstawowego oraz sumę pozostałych kapitałów zapasowych i rezerwowych, dlatego zgodnie z art. 397 Kodeksu spółek handlowych, Zarząd Spółki zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.”



Mr Hamburger S.A.
Część szczegółowa

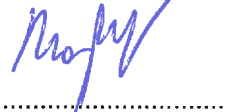
F. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

G. PODSUMOWANIE BADANIA

1. "EXPERTIS" Kancelaria Finansowo - Prawno - Podatkowa Sp. z o.o nie sporządzała w okresie 01.01.2015 r-31.12.2015 r raportów cząstkowych dla Mr Hamburger S.A. a umowa o badanie sprawozdania finansowego nie zawiera dodatkowych zagadnień, które wymagałyby sporządzenia odrębnego sprawozdania.
2. W trakcie badania nie korzystaliśmy z wyników prac żadnych niezależnych specjalistów.
3. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
4. 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.
5. Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta.

Krzysztof Majkut
Biegły rewident nr 11428



.....
Kluczowy Biegły rewident

Prezes Zarządu
Krzysztof Majkut



Krzysztof Majkut
Prezes Zarządu
Kancelaria Finansowo - Prawno -
Podatkowa Expertis Sp. z o.o.

.....
"EXPERTIS" Kancelaria Finansowo - Prawno -
Podatkowa Sp. z o.o.
ul. Kopernika 26
40-064 Katowice
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3958

"EXPERTIS"
KANCELARIA FINANSOWO
-PRAWNO-PODATKOWA SP. Z O.O.
40-064 KATOWICE, ul. KOPERNIKA 26
NIP: 635-183-35-79, REGON: 243542974
KRS: 0000503550

Katowice, 24 maj 2016 r.