

PREMIUM FOOD RESTAURANTS SPÓŁKA AKCYJNA

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
31 GRUDNIA 2017 ROKU**

A. LIST CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI DO AKCJONARIUSZY

Szanowni Państwo!

Przekazujemy Państwu raport roczny Spółki Premium Food Restaurants S.A. za rok 2017.

W 2017 r. udało nam się uzyskać sprzedaż na poziomie 17 094 tys. zł., co jest wynikiem gorszym o 255 tys. zł od osiągniętego w 2016 r. Na niższy poziom sprzedaży miało wpływ ograniczenie ilości prowadzonych przez Spółkę restauracji (na ul. Polnej w Warszawie od listopada 2016 r. oraz przekazanie prowadzenia restauracji w Krakowie spółce podległej Premium Restaurants Sp. z o.o. w listopadzie 2017 roku. Negatywny wpływ na sprzedaż został zniwelowany dzięki prowadzonej ścisłej kontroli jakości przygotowywanych potraw - utrzymując dotychczasowych klientów, oraz działaniom marketingowym mającym na celu pozyskanie nowych klientów.

Spółka Premium Food Restaurants S.A. osiągnęła w 2017 r. stratę w kwocie 117 tys. zł.. Na poniesienie straty miała wpływ głównie konieczność aktualizacji utworzonej w 2016 roku rezerwy na potencjalne roszczenia Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynikające z niedoszacowania składek na ubezpieczenie społeczne.

W roku 2018 Zarząd Spółki skoncentruje się na przeprowadzaniu dalszych działań operacyjnych i marketingowych, których celem będzie rozwój sprawdzonej marki Sushi 77 oraz dalszą poprawę rentowności poszczególnych restauracji.

Dziękujemy wszystkim pracownikom za zaangażowanie i dopingujemy do dalszej ciężkiej pracy w budowaniu naszej firmy.

Z poważaniem,

*Katarzyna Dworakowska
Członek Zarządu*

*Tomasz Litwiniuk
Członek Zarządu*

SPIS TREŚCI

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	3
WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	4
RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (w zł)	17
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (w zł).....	18
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	19
1. Znaczące zdarzenia z lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym	19
2. Połączenie spółek handlowych.....	19
3. Działalność zaniechana.....	19
4. Inne informacje mające istotny wpływ na ocenę sytuacji Spółki	19
5. Zatrudnienie.....	19
6. Wartości niematerialne i prawne.....	19
7. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.....	20
8. Rzeczowe aktywa trwałe.....	20
9. Inwestycje długoterminowe	21
10. Zapasy.....	21
11. Odpisy aktualizujące wartość należności	22
12. Rozliczenia międzyokresowe czynne.....	22
13. Kapitał zakładowy.....	22
14. Wynik finansowy netto	22
15. Rezerwy na zobowiązania.....	23
16. Zobowiązania długoterminowe - struktura czasowa według wymagalności	23
17. Pożyczki otrzymane.....	23
18. Należności i zobowiązania z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń.....	23
19. Pozostałe należności i zobowiązania.....	24
20. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	24
21. Przychody i koszty odsetkowe.....	24
22. Podatek dochodowy.....	25
23. Podatek odroczony.....	25
24. Struktura środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	25
25. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku	26
26. Zobowiązania warunkowe.....	26
27. Jednostki powiązane.....	26
28. Umowy nieuwzględnione w bilansie	26
29. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej	26
30. Transakcje z osobami wchodzącymi w skład organów zarządzających i nadzorujących	27
31. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.....	27
32. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	27
33. Zdarzenia po dniu bilansowym.....	28

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zgodnie z przepisami art. 52 ust. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2018 roku, poz. 395 z późniejszymi zmianami, dalej „Ustawa”) obowiązkiem Zarządu Premium Food Restaurants Spółka akcyjna jest zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego odzwierciedlającego jasny i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą i składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2 449 843,22 zł;
- rachunku zysków i strat w układzie porównawczym za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 wykazującego stratę netto w wysokości 117 165,53 zł;
- rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 23 323,77 zł;
- zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 wykazującego zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 117 165,53 zł;
- dodatkowych informacji i objaśnień.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie ze stosowaną przez Spółkę polityką rachunkowości przy założeniu kontynuacji działalności Jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości.

Niniejsze sprawozdanie składa się z 28 kolejno numerowanych stron.

Katarzyna Dworakowska
Członek Zarządu

Małgorzata Ulatowska
Główna Księgowa Avalis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Tomasz Litwiniuk
Członek Zarządu

Warszawa, 28/05/2018

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Premium Food Restaurants S.A. (zwana dalej „Spółką” lub „Jednostką”) powstała w wyniku przekształcenia Premium Food Restauracje Sp. z o.o. Przekształcenie zostało zarejestrowane w dniu 1 kwietnia 2008 r. Premium Food Restauracje Sp. z o.o. została utworzona aktem notarialnym z dnia 12 listopada 2003 r. Nr. Rep. A 9081/2003. Do października 2005 r. spółka nosiła nazwę Tsubame Dystrybucja Sp. z o.o. W dniu 7 października 2005 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w sprawie zmiany nazwy Spółki.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, ul. Puławska 182.

Spółka jest zarejestrowana pod numerem statystycznym REGON 15597360 oraz NIP 113-253-75-59. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000302804. Zgodnie ze statutem Spółka została utworzona na czas nieokreślony. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest prowadzenie restauracji.

W okresie od dnia 1 stycznia do 23 czerwca w skład zarządu Spółki wchodził:

Aleksandra Tymińska	Prezes Zarządu
Tomasz Litwiniuk	Członek Zarządu

W okresie od dnia 24 czerwca do 30 czerwca w skład zarządu Spółki wchodził:

Tomasz Litwiniuk	Członek Zarządu
------------------	-----------------

W okresie od dnia 1 lipca do 31 grudnia w skład członków zarządu Spółki wchodził:

Katarzyna Dworakowska	Członek Zarządu
Tomasz Litwiniuk	Członek Zarządu

W okresie od dnia 1 stycznia do dnia 27 czerwca członkami Rady Nadzorczej Spółki byli:

Dasza Gadomska	Przewodniczący
Krzysztof Golański	Członek
Jerzy Litwiniuk	Członek
Monika Rumianek	Członek
Krzysztof Bujak	Członek

W dniu 27 czerwca 2017 roku Pani Dasza Gadomska zrezygnowała z funkcji członka Rady Nadzorczej. W dniu 28 czerwca 2017 roku powołano Panią Aleksandrę Tymińską na członka oraz Przewodniczącą Rady Nadzorczej.

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

W okresie od dnia 28 czerwca do dnia 31 grudnia członkami Rady Nadzorczej Spółki byli:

Aleksandra Tymińska	Przewodniczący
Krzysztof Golatowski	Członek
Jerzy Litwiniuk	Członek
Monika Rumianek	Członek
Krzysztof Bujak	Członek

2. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku, natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku. Dane porównawcze zostały wprowadzone na podstawie danych przygotowanych przez MDDP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance i Księgowość sp.k, która przygotowywała sprawozdanie finansowe za poprzedni okres sprawozdawczy.

3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2017 roku były prowadzone przez firmę MDDP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance i Księgowość sp.k. z siedzibą w Warszawie, ul. Mokotowska 49, 00-542 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 267836.

Od 1 kwietnia 2017 księgi rachunkowe są prowadzone przez firmę Avalis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 182, 02-670 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 311575.

4. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości pomimo poniesienia straty netto w wysokości 117 165,53 zł. W wyniku straty kapitały własne spółki osiągnęły wartość ujemną w wysokości 4 184 089,94 zł, co może powodować istotną niepewność co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

Zarząd Spółki, mimo ujemnych wartości kapitałów własnych, obciążonych w głównej mierze rezerwami na zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, widzi szanse na dalszą działalność.

Grupa kapitałowa Premium Food Restaurants S.A., w tym też sama Spółka prognozują wypracować w najbliższych dwóch latach zysku brutto:

2018 – 1,06 mln

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

2019 – 1,59 mln,

co pozwoli Spółce pokrywać zobowiązania.

Zarząd planuje również, w momencie uprawomocnienia się większości nieprzychylnych dla spółki wyroków, przystąpić do negocjacji z Zakładem Ubezpieczeń społecznych w kwestii rozłożenia zobowiązania na raty.

Zarząd zamierza kontynuować działalność Spółki.

5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów Ustawy i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym. Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

6. Dane oddziałów wchodzących w skład sprawozdania łącznego

Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdanie finansowe.

7. Połączenie spółek handlowych

W bieżącym roku obrotowym nie nastąpiło połączenie Spółki z inną jednostką.

8. Opis przyjętych zasad rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez Jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również:

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne używane na warunkach leasingu ujmowane są w aktywach trwałych, jeżeli umowa leasingu spełnia warunki określone w Ustawie.

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych odpis aktualizujący ich wartość zwiększa pozycję pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają różnice odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny, ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Roczna stopa oraz okres amortyzacji ustalane są zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności środka lub prawa do użytkowania, w zależności od tego, który jest krótszy. Przyjęte okresy oraz stawki amortyzacyjne są przedmiotem weryfikacji co najmniej raz do roku obrotowego.

Środki trwale o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 3,5 tys. złotych podlegają jednorazowej amortyzacji.

Środki trwale w budowie oraz grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu nie są amortyzowane do momentu ich oddania do użytkowania.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych: urządzenia

techniczne i maszyny	10% - 30%
pozostałe środki tr	10% - 50%

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Jednostka wycenia w ciągu roku:

- Materiały i towary – w cenach zakupu
- Produkty w toku produkcji – w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich – jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego Jednostki.

Inne inwestycje długoterminowe

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje niż nieruchomości, wartości niematerialne i prawne zaliczane do aktywów trwałych, wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości inwestycji obciąża pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość inwestycji i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

Leasing

Na mocy umowy leasingu jedna ze stron umowy (finansujący, leasingodawca) oddaje drugiej stronie (korzystającemu, leasingobiorcy) środki trwale lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony.

Środki te i wartości niematerialne zalicza się do aktywów trwałych korzystającego, jeżeli umowa spełnia co najmniej jeden z następujących warunków:

- przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta,
- zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia,
- okres, na jaki została zawarta, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu. Prawo własności przedmiotu umowy może być, po okresie, na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego,
- suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień. W sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz finansującego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie,
- zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie,
- przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający,
- przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego. Może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzania w nim istotnych zmian.

Należności

W sprawozdaniu finansowym należności wykazywane są w podziale na należności długo- i krótkoterminowe oraz od podmiotów powiązanych i pozostałych. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące).

Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz oraz w szczególności naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. W pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych są także prezentowane naliczone, a niezafakturowane przychody dotyczące bieżącego roku obrotowego.

Kapitał własny

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy o utworzeniu Jednostki i w wartości wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostki są zobowiązane do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza tą rezerwę.

Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Zobowiązania

W sprawozdaniu finansowym zobowiązania wykazywane są w podziale na zobowiązania długo- i krótkoterminowe oraz od podmiotów powiązanych i pozostałych. Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osob, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie wyżej wymienionego kursu a także w przypadku pozostałych operacji.

Różnice kursowe dotyczące pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Poniżej zaprezentowano zastosowane kursy wymiany walut:

	01.01.2016-31.12.2016		01.01.2017-31.12.2017	
	Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	Kurs średni w okresie	Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	Kurs średni w okresie
Kurs wymiany EUR na PLN	4,4240	4,3757	4,1709	4,2576

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Przy rozliczeniu międzyokresowym przychodów stosuje się zasadę ostrożnej wyceny. Pod międzyokresowym rozliczeniem rozumie się:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł, wartość przyjętych środków trwałych/ środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie (w tym także w drodze darowizny). Kwoty kwalifikujące się do rozliczeń międzyokresowych zwiększają sukcesywnie pozostałe przychody operacyjne, proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych/ umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
- ujemną wartość firmy.

Podatek dochodowy odroczony

W sytuacji, gdy różnica między wynikiem finansowym brutto a podstawą opodatkowania w części stanowiącej różnicę przejściową jest znaczna (przejściowe różnice między wykazywaną w bilansie księgową wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości), tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Kwota danego aktywa w przyszłości zostanie odliczona od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej z uwzględnieniem zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą oraz część odroczoną. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Uznawanie przychodu

Przez przychody rozumie się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Polityka zarządzaniem ryzykiem finansowym

Działalność Spółki naraża ją na różne rodzaje ryzyka finansowego: ryzyko rynkowe (w tym głównie ryzyko walutowe) oraz ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych, ryzyko kredytowe oraz ryzyko utraty płynności. Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

- Ryzyko zmiany kursu walut

Ryzyko zmiany kursu walut powstaje wówczas, gdy przyszłe transakcje handlowe, ujęte aktywa i zobowiązania wyrażone są w innej walucie niż waluta funkcjonalna Spółki (złoty polski). W trakcie okresu obrotowego Spółka nie stosowała zabezpieczenia przed ryzykiem zmiany kursów walut.

- Ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej.

- Ryzyko utraty płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymuje założone wskaźniki płynności.

- Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Katarzyna Dworakowska
Członek Zarządu

Małgorzata Ulatowska
Główna Księgowa Analis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Tomasz Litwiniuk
Członek Zarządu

Warszawa, 28/05/2018

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

BILANS (w zł)

AKTYWA	Nota	Stan na dzień 31.12.2017	Stan na dzień 31.12.2016
A. Aktywa trwałe		1 369 428,27	1 637 271,59
I Wartości niematerialne i prawne	6	31 329,51	3 678,69
3. Inne wartości niematerialne i prawne		31 329,51	3 678,69
II Rzeczowe aktywa trwałe	8	662 677,85	928 246,29
1. Środki trwałe		636 861,27	874 590,16
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		354 279,03	488 899,49
c) Urządzenia techniczne i maszyny		232 616,23	254 744,54
d) Środki transportu		4 283,55	14 794,34
e) Inne środki trwałe		45 682,46	116 151,79
2. Środki trwałe w budowie		25 816,58	53 656,13
IV Inwestycje długoterminowe	9	207 010,23	207 010,23
3. Długoterminowe aktywa finansowe		207 010,23	207 010,23
a) W jednostkach powiązanych	31	207 010,23	207 010,23
- udziały lub akcje		207 010,23	207 010,23
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		468 410,68	498 336,38
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	468 410,68	498 336,38
B. Aktywa obrotowe		1 080 414,95	1 190 087,42
I Zapasy	10	152 357,64	201 501,28
1. Materiały		149 903,94	198 783,93
4. Towary		2 453,70	2 717,35
II Należności krótkoterminowe	11	707 517,50	719 496,94
1. Należności od jednostek powiązanych	31	282 052,40	37 115,57
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		282 052,40	37 115,57
- do 12 miesięcy		282 052,40	37 115,57
3. Należności od pozostałych jednostek		425 465,10	682 381,37
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		56 322,81	77 771,54
- do 12 miesięcy		56 322,81	77 771,54
b) Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	18	148 384,80	256 819,95
c) Inne	19	220 757,49	347 789,88
III Inwestycje krótkoterminowe		197 574,56	220 898,23
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		197 574,56	220 898,23
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	24	197 574,56	220 898,23
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		41 633,01	76 643,92
- inne środki pieniężne		155 941,55	144 254,31
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22	22 965,25	48 190,97
D. Udziały (akcje) własne	15		-
Aktywa razem		2 449 843,22	2 827 359,01

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Premium Food Restaurants S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

BILANS (cd.)

PASYWA		Nota	Stan na dzień 31.12.2017	Stan na dzień 31.12.2016
A.	Kapitał własny		(4 184 089,94)	(4 066 924,41)
I	Kapitał zakładowy	13	565 000,10	565 000,10
II	Kapitał zapasowy, w tym:	16	1 619 383,28	1 619 383,28
VI	Straty z lat ubiegłych		(6 251 307,79)	(5 578 275,24)
VII	Strata netto	14	(117 165,53)	(673 032,55)
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		6 633 933,16	6 894 283,42
I	Rezerwy na zobowiązania	15	3 243 877,55	3 138 401,19
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23	66 274,37	106 802,32
3.	Pozostałe rezerwy		3 177 603,18	3 031 598,87
	- krótkoterminowe		3 177 603,18	3 031 598,87
II	Zobowiązania długoterminowe	16	9 984,17	-
3.	Wobec pozostałych jednostek		-	-
c)	Inne zobowiązania finansowe		9 984,17	-
III	Zobowiązania krótkoterminowe		3 335 575,54	3 722 561,33
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	31	263 051,49	53 045,79
a)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		253 329,12	596,10
	- do 12 miesięcy		253 329,12	596,10
b)	Inne		9 722,37	52 449,69
3.	Wobec pozostałych jednostek		3 072 524,05	3 669 515,54
a)	Kredyty i pożyczki	17	936 589,60	860 827,11
c)	Inne zobowiązania finansowe		34 387,06	31 286,81
d)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		1 550 483,38	2 090 616,28
	- do 12 miesięcy		1 550 483,38	2 090 616,28
g)	Z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	18	148 817,96	196 998,05
h)	Z tytułu wynagrodzeń		231 924,86	231 924,86
i)	Inne		170 321,19	184 232,91
IV	Rozliczenia międzyokresowe	15	44 495,90	33 320,90
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		44 495,90	33 320,90
	- krótkoterminowe		44 495,90	33 320,90
	Pasywa razem		2 449 843,22	2 827 359,01

Katarzyna Dworakowska
Członek Zarządu

Małgorzata Ulatowska
Główna Księgowa Avalis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Tomasz Litwiniuk
Członek Zarządu

Warszawa, 28/05/2018

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (w zł)

		Rok obrotowy	Rok obrotowy
	Nota	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2016-31.12.2016
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	20	17 094 425,37	17 349 167,29
- w tym od jednostek powiązanych	31	-	27 373,87
I Przychody netto ze sprzedaży produktów		167 831,74	81 984,11
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		16 926 593,63	17 267 183,18
B. Koszty działalności operacyjnej		17 166 390,93	(17 953 644,20)
I Amortyzacja		(338 973,25)	(367 658,16)
II Zużycie materiałów i energii		(5 705 893,58)	(6 344 828,04)
III Usługi obce		(5 629 811,75)	(5 459 027,41)
IV Podatki i opłaty		(75 977,28)	(63 996,01)
V Wynagrodzenia		(4 481 689,66)	(4 654 259,76)
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		(672 353,62)	(584 882,86)
VII Pozostałe koszty rodzajowe		(261 691,79)	(452 921,61)
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	(26 070,35)
C. Zysk/(Strata) ze sprzedaży (A+B)		(71 965,56)	(604 476,91)
D. Pozostałe przychody operacyjne		231 448,44	303 784,10
IV Inne przychody operacyjne		231 448,44	303 784,10
E. Pozostałe koszty operacyjne		(273 406,68)	(309 720,13)
I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	(4 024,99)
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
III Inne koszty operacyjne		(273 406,68)	(305 695,14)
F. Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej (C+D+E)		(113 923,80)	(610 412,94)
G. Przychody finansowe	21	340 989,83	98 991,91
II Odsetki		112 465,25	98 724,98
- w tym od jednostek powiązanych		93 108,28	98 698,14
V Aktualizacja wartości aktywów finansowych		228 524,58	266,93
H. Koszty finansowe	21	(247 055,81)	(173 312,12)
I Odsetki		(246 106,80)	(168 306,19)
- w tym dla jednostek powiązanych	31	(1 484,80)	(1 196,05)
III Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
IV Inne		(949,01)	(5 005,93)
I. Zysk/(Strata) brutto (F+G+H)		(19 989,78)	(684 733,15)
J. Podatek dochodowy	22, 23	97 175,75	11 700,60
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
L. Zysk/(Strata) netto (I+J+K)	14	(117 165,53)	(673 032,55)

Katarzyna Dworakowska
Członek Zarządu

Małgorzata Ulatowska
Główna Księgowa Avalis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Tomasz Litwiniuk
Członek Zarządu

Warszawa, 28/05/2018

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH (w zł)

	Rok obrotowy 01.01.2017-31.12.2017	Rok obrotowy 01.01.2016-31.12.2016
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Strata netto	(117 166,63)	(673 032,55)
II. Korekty razem	(83 594,43)	1 172 690,70
1. Amortyzacja	338 973,25	367 658,16
2. (Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych	-	54 674,40
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	133 640,83	77 371,46
4. (Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej	(220 193,58)	57 426,60
5. Zmiana stanu rezerw	105 476,55	182 743,67
6. Zmiana stanu zapasów	49 143,00	(1 308,09)
7. Zmiana stanu należności	11 980,00	(265 074,61)
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(568 940,70)	756 415,49
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	66 326,22	(62 216,38)
10. Inne korekty	0,00	5 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej, razem	(200 760,06)	499 658,15
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	320 000,00	18 108,98
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	18 108,98
2. Spłata udzielonych pożyczek	320 000,00	-
II. Wydatki	(98 552,94)	(214 725,71)
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(98 552,94)	(214 725,71)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej, razem	221 447,06	(196 616,73)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	-	-
II. Wydatki	(44 010,00)	(241 084,73)
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	(198 250,07)
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(44 010,00)	(31 286,81)
8. Odsetki	-	(11 547,85)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej, razem	(44 010,00)	(241 084,73)
D. Przepływy pieniężne netto, razem	(23 323,00)	61 956,69
E. Środki pieniężne na początek okresu	220 898,23	158 941,54
F. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	(23 323,77)	61 956,69
- przepływy pieniężne netto	(23 323,77)	61 956,69
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	197 574,56	220 898,23
- o ograniczonej możliwości dysponowania		-

Katarzyna Dworakowska
Członek Zarządu

Małgorzata Ulatowska
Główna Księgowa Avalis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Tomasz Litwiniuk
Członek Zarządu

Warszawa, 28/05/2018

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (w zł)

Nota	Rok obrotowy	Rok obrotowy	
	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2016-31.12.2016	
I.			
	zł	zł	
I.	Kapitał własny na początek okresu	(4 066 924,41)	(3 393 891,86)
I.a.	Kapitał własny na początek okresu, po korektach	(4 066 924,41)	(3 393 891,86)
1.	Kapitał zakładowy na początek okresu	565 000,10	565 000,10
1.2.	Kapitał zakładowy na koniec okresu	565 000,10	565 000,10
2.	Kapitał zapasowy na początek okresu	1 619 383,28	1 619 383,28
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
2.2.	Kapitał zapasowy na koniec okresu	1 619 383,28	1 619 383,28
5.	Zysk/(strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(5 578 275,24)	(5 578 275,24)
5.5.1.	Zmniejszenia z tytułu straty 2016	(673 032,55)	-
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(6 251 07,79)	(5 578 275,24)
5.7.	Zysk/(strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(6 251 307,79)	(5 578 275,24)
6.	Wynik netto	(117 165,53)	(673 032,55)
b)	- strata netto	(117 165,53)	(673 032,55)
II.	Kapitał własny na koniec okresu	(4 184 089,94)	(4 066 924,41)
III.	Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	(4 184 089,94)	(4 066 924,41)

Katarzyna Dworakowska
Członek Zarządu

Małgorzata Ulatowska
Główna Księgowa Analis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Tomasz Litwiniuk
Członek Zarządu

Warszawa, 28/05/2018

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**1. Znaczące zdarzenia z lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym**

Nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia z lat ubiegłych wymagające ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.

2. Połączenie spółek handlowych

W roku obrotowym nie nastąpiło połączenie żadnej ze spółek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym z inną spółką.

3. Działalność zaniechana

W trakcie bieżącego roku obrotowego żadna Spółka nie zaniechała prowadzenia żadnego rodzaju działalności. Spółka nie planuje zaniechać żadnego rodzaju działalności w następnym roku obrotowym, za wyjątkiem dalszego procesu likwidacji dwóch spółek zależnych.

4. Inne informacje mające istotny wpływ na ocenę sytuacji Spółki

Nie występują żadne informacje niewymienione w sprawozdaniu finansowym, które w istotny sposób wpływają na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy Grupy.

5. Zatrudnienie

W bieżącym i poprzednim roku obrotowym Spółki zatrudniały 6 osób na umowę o pracę.

6. Wartości niematerialne i prawne

	Autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje	Oprogramowanie komputerowe	Razem
Wartość brutto na 01.01.2017	310.500,00-	89 112,33	399 612,33
Zwiększenia:			
- nabycie	-	31 536,12	31 536,12
Wartość brutto na 31.12.2017	310.500,00-	120 648,45	431 148,45
Umorzenie na 01.01.2017	310.500,00-	85 433,64	395 933,64
Zwiększenia:			
- amortyzacja	-	3 885,30	3 885,30
Umorzenie na 31.12.2017	310.500,00-	89 318,94	399 818,94
Stan na 01.01.2017	-	3 678,69	3 678,69
Stan na 31.12.2017	-	31 329,51	31 329,51

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

	Autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje	Oprogramowanie komputerowe	Razem
Wartość brutto na 01.01.2016	310 500,00	82 532,44	393 032,44
Zwiększenia:	-	6 579,89	6 579,89
- nabycie	-	6 579,89	6 579,89
Wartość brutto na 31.12.2016	310 500,00	89 112,33	399 612,33
Umorzenie na 01.01.2016	310 500,00	76 222,08	386 722,08
Zwiększenia:	-	9 211,56	9 211,56
- amortyzacja	-	9 211,56	9 211,56
Umorzenie na 31.12.2016	310 500,00	85 433,64	395 933,64
Stan na 01.01.2016	-	6 310,36	6 310,36
Stan na 31.12.2016	-	3 678,69	3 678,69

7. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

W bieżącym roku obrotowym nakłady inwestycyjne wyniosły 98 552,94 zł. Nakłady takie nie są planowane na następny rok. Spółka nie ponosi nakładów na ochronę środowiska.

8. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na 01.01.2017	1 691 093,96	985 879,72	101 835,10	860 125,42	53 656,13	3 692 590,33
Zwiększenia:						
- nabycie	21 320,54	35 475,57		10 220,71		67 016,82
- przeniesienie		27 839,55			(27 839,55)	0,00
Zmniejszenia:						
- sprzedaż			(44 185,97)			(44 185,97)
- likwidacja						
Wartość brutto na 31.12.2017	1 712 414,50	1 049 194,84	57 649,13	870 346,13	25 816,58	3 715 421,18
Umorzenie na 01.01.2017	1 202 194,47	731 135,18	87 040,76	743 973,63	-	2 764 344,04
Zwiększenia:						
- amortyzacja	155 941,00	85 443,43	10 510,79	80 690,04	-	332 585,26
Zmniejszenia:						
- sprzedaż			(44 185,97)			(44 185,97)
- likwidacja						
Umorzenie na 31.12.2017	1 358 135,47	816 578,61	53 365,58	824 663,67	-	3 052 743,33
Wartość netto	354 279,03	232 616,23	4 283,55	45 682,46	25 816,58	662 677,85
Stan na 01.01.2017	488 899,49	254 744,54	14 794,34	116 151,79	53 656,13	928 246,29
Stan na 31.12.2017	354 279,03	232 616,23	4 283,55	45 682,46	25 816,58	662 677,85

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na 01.01.2016	1 740 278,16	1 058 639,24	101 835,10	799 641,59	58 556,88	3 758 950,97
Zwiększenia:	80 391,05	60 694,60	-	72 450,00	1 561,25	215 096,90
- nabycie	80 391,05	53 743,52	-	72 450,00	1 561,25	208 145,82
- przeniesienie	-	6 951,08	-	-	-	6 951,08
Zmniejszenia:	(129 575,25)	(133 454,12)	-	(11 966,17)	(6 462,00)	(281 457,54)
- sprzedaż	-	(10 967,31)	-	(1 779,67)	(5 362,00)	(18 108,98)
- likwidacja	(129 575,25)	(122 486,81)	-	(10 186,50)	(1 100,00)	(263 348,56)
Wartość brutto na 31.12.2016	1 691 093,96	985 879,72	101 835,10	860 125,42	53 656,13	3 692 590,33
Umorzenie na 01.01.2016	1 107 336,87	727 495,30	68 038,34	701 997,81	--	2 604 868,32
Zwiększenia:	172 968,47	113 984,54	19 002,42	52 491,17	-	358 446,60
- amortyzacja	172 968,47	113 984,54	19 002,42	52 491,17	-	358 446,60
Zmniejszenia:	(78 110,87)	(110 344,66)	-	(10 515,35)	-	(198 970,88)
- sprzedaż	-	(9 179,28)	-	(415,25)	-	(9 594,53)
- likwidacja	(78 110,87)	(101 165,38)	-	(10 100,10)	-	(189 376,35)
Umorzenie na 31.12.2016	1 202 194,47	731 135,18	87 040,76	743 973,63	-	2 764 344,04
Stan na 01.01.2016	632 941,29	331 143,94	33 796,76	97 643,78	58 556,88	1 154 082,65
Stan na 31.12.2016	488 899,49	254 744,54	14 794,34	116 151,79	53 656,13	928 246,29

W bieżącym i poprzednim roku obrotowym nie zostały dokonane odpisy na utratę wartości aktywów niefinansowych. Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

9. Inwestycje długoterminowe

Udział w jednostkach powiązanych	31.12.2017	31.12.2016
	zł	zł
Premium Food Sp. z o.o.	250 759,00	250 759,00
Klub Rybny Sp. z o.o.	285 000,00	285 000,00
Premium Restaurants Sp. z o.o.	5 000,00	5 000,00
PFR Brands Sp. z o.o. w likwidacji	5 617,00	5 617,00
Premium Food Sp. z o.o. Sp. K-a w likwidacji	50 634,23	50 634,23
Finansowy majątek trwały	602 010,23	602 010,23
Odpis aktualizujący:		
Klub Rybny Sp. z o.o.	(285 000,00)	(285 000,00)
Premium Food Sp. z o.o.	(100 000,00)	(100 000,00)
Premium Restaurants Sp. z o.o.	(5 000,00)	(5 000,00)
Stan	207 010,23	207 010,23

Poza powyższymi, Zarząd nie widzi przesłanek dalszej utraty wartości.

10. Zapasy

Zapasy zostały wykazane w bilansie w wartości netto. Odpisy aktualizujące wartość zapasów na dzień bilansowy wynoszą 0,00 zł.

Premium Food Restaurants S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

11. Odpisy aktualizujące wartość należności

Rok obrotowy	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2016-31.12.2016
	zł	zł
Stan na początek roku	388 715,95	386 333,74
Zwiększenia	-	69 413,12
Zmniejszenia	(220 193,58)	(67 029,91)
Stan na koniec roku	168 522,37	388 716,95

12. Rozliczenia międzyokresowe czynne

Stan na dzień	31.12.2017	31.12.2017
	zł	zł
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	468 410,70	498 336,38
	468 410,70	498 336,38
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne		
Opłacone ubezpieczenia	22 965,25	27 605,82
Pozostałe		20 585,15
	22 965,25	48 190,97
Razem rozliczenia międzyokresowe	491 375,95	546 527,35

13. Kapitał zakładowy

Na dzień 31.12.2017 kapitał zakładowy Jednostki dominującej składał się z 5 650 001 równych i niepodzielnych akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w tym:

- 5 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A
- 380 734 akcji zwykłych na okaziciela serii B
- 269 267 akcji zwykłych na okaziciela serii C.

Struktura własności kapitału zakładowego Jednostki dominującej na koniec roku obrotowego kształtowała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna posiadanych akcji	Udział procentowy posiadanych głosów
Tymiński Marek	4 176 452	417 645,20	73,9%
Aleksandra Tymińska	873 029	87 302,90	15,5%
drobni akcjonariusze	600 520	60 052,00	10,6%
	5 650 001	565 000,10	100%

14. Wynik finansowy netto

Wynik finansowy za 2017 rok wykazujący stratę w wysokości 117 165,53 zł zostanie pokryty z zysków lat przyszłych.

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

15. Rezerwy na zobowiązania

	Stan na 01.01.2017	Utworzone	Stan na 31.12.2017
	zł	zł	zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	106 802,32	(40 527,95)	66 274,37
Inne rezerwy	3 031 598,87	146 004,31	3 177 603,18
	3 138 401,19	148 663,43	3 243 877,55
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	33 320,90	11 175,00	44 495,90

16. Zobowiązania długoterminowe - struktura czasowa według wymagalności

Stan na dzień	31.12.2017	31.12.2016
	9 984,17zł	zł
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 984,17	-
· powyżej 1 roku do 3 lat	-	-
Razem zobowiązania	9 984,17	-

17. Pożyczki otrzymane

Pożyczkodawca	Onimedia Sp. z o.o.	Premium Food Sp. z o.o.	Zadłużenie w koncie bieżącym	
Pożyczka z dnia	różne	28.10.2013		
Oprocentowanie	stałe	Zmienne		
Waluta	PLN	PLN		
Data zapadalności				Razem
Wartość na 31.12.2017	882 982,01 zł	53 607,59 zł		936 589,60 zł
W tym:	882 982,01	53 607,59		936 589,60
- kapitał	845 952,08	46 717,28		892 669,36
- odsetki	37 029,93	6 890,31		43 920,24

18. Należności i zobowiązania z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Stan na	31.12.2017	31.12.2016
	zł	zł
Zobowiązanie z tytułu:		
-PIT	56 932,00	69 822,00
-ZUS	88 051,16	127 176,05
-pozostałe	3 834,80	-
Razem	148 817,96	196 998,05

Stan na	31.12.2017	31.12.2016
	zł	zł
Należności z tytułu:		
-VAT	69 773,80	159 162,27
-CIT	78 611,00	97 421,00
-pozostałe	-	236,68
Razem	148 384,80	256 819,95

Premium Food Restaurants S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

19. Pozostałe należności i zobowiązania

Stan na	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	zł	zł
Należności od pozostałych jednostek:		
-krótkoterminowe, z tytułu:		
- kaucje	220 757,49	272 473,07
- zaliczki	-	75 316,81
	<u>220 757,49</u>	<u>347 789,88</u>

20. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Rok obrotowy 01.01.2017-31.12.2017

	<u>01.01.2017-31.12.2017</u>	<u>01.01.2016-31.12.2016</u>
	zł	zł
Wyszczególnienie		
Warszawa	4 244 824,03	5 803 898,49
Trójmiasto	4 300 365,08	3 599 804,82
Wrocław	4 763 900,20	4 083 270,85
Kraków	3 785 336,06	3 862 193,13
Przychody ze sprzedaży ogółem	<u>17 094 425,37</u>	<u>17 349 167,29</u>

21. Przychody i koszty odsetkowe

Rok obrotowy	<u>01.01.2017-31.12.2017</u>	<u>01.01.2016-31.12.2016</u>
	zł	zł
Przychody odsetkowe:		
- od kredytów i pożyczek udzielonych	112 460,09	98 431,21
- bankowe	5,16	26,84
- aktualizacja wartości aktywów finansowych	228 524,58	-
- pozostałe przychody	-	266,93
Razem	<u>340 989,83</u>	<u>98 724,98</u>
W tym:		
-zrealizowane	5,16	26,84
-niezrealizowane powyżej 12 miesięcy	112 460,09	98 698,14

Rok obrotowy	<u>01.01.2017-31.12.2017</u>	<u>01.01.2016-31.12.2016</u>
	zł	zł
Koszty odsetek:		
- od kredytów i pożyczek otrzymanych	(243 810,29)	(39 236,54)
- wycena według zamortyzowanego kosztu	-	94 302,04
- od zobowiązań	(2 200,35)	(215 486,06)
- od leasingu	-	(3 284,38)
- bankowe	(96,16)	(4 601,25)
Razem	<u>(246 106,80)</u>	<u>(168 306,19)</u>
W tym:		
-zrealizowane	(2 249,35)	(34 540,85)
-niezrealizowane do 3 miesięcy	(243 810,29)	(133 765,34)

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

22. Podatek dochodowy

Rok obrotowy	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2016-31.12.2016
	zł	zł
Zysk/Strata brutto	(19 989,78)	(684 733,15)
Koszty bilansowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	(1 207 872,56)	1 359 070,21
Przychody bilansowe niepodlegające opodatkowaniu w roku obrotowym	(119 287,15)	(533 554,13)
Koszty podatkowe niebędące kosztami bilansowymi	(486 200,21)	(193 000,18)
Dochód do opodatkowania	567 253,00	(52 217,25)
Podstawa opodatkowania	567 253,00	(52 217,25)
Podatek dochodowy (19%)	107 778,00	-
Zmiana z tytułu podatku odroczonego	(10 602,25)	11 700,60
Podatek dochodowy w rachunku wyników	97 175,75	11 700,60

W ciągu 5 lat od zakończenia roku, w którym złożono deklaracje, władze podatkowe mogą przeprowadzić kontrole ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych. W wyniku tej kontroli istnieje możliwość obciążenia Spółki dodatkowym podatkiem wraz z karami i odsetkami. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd nie rozpoznaje żadnych okoliczności, które by wskazywały na możliwość powstania istotnych dodatkowych zobowiązań z tego tytułu.

23. Podatek odroczony

Stan na dzień	31.12.2017	31.12.2016
	zł	zł
Dodatnie różnice przejściowe między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów a ich wartością podatkową, w tym:		
- amortyzacja podatkowa	52 016,33	52 016,33
- naliczone odsetki od należności i pożyczek	150 020,29	370 213,87
- niezrealizowane różnice kursowe	-	-
- wycena pożyczek według zamortyzowanego kosztu	146 775,84	139 887,27
Razem dodatnie różnice przejściowe	348 812,46	562 117,47
Rezerwa na podatek dochodowy odroczony (według stawki 19%)	66 274,37	106 802,32

Ujemne różnice przejściowe między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową, w tym:

- rezerwy i odpisy aktualizujące	1 931 625,35	1 967 985,60
- odebrane niezafakturowane usługi	97 723,96	550 490,35
- naliczone odsetki od pożyczek	43 920,24	57 490,35
- wynagrodzenia 2016	376 908,02	-
Razem ujemne różnice przejściowe	2 450 177,57	2 575 605,81
Straty podatkowe do rozliczenia	15 142,11	47 217,25
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego (19%)	468 410,74	498 336,38

24. Struktura środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych

Rok obrotowy	31.12.2017	31.12.2016
	zł	zł
Środki pieniężne w kasie	26 799,22	49 123,07
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	14 833,79	27 520,85
Inne środki pieniężne	155 941,55	144 254,31
Inne aktywa pieniężne	-	-
	197 574,56	220 898,23

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

Krótkoterminowe aktywa finansowe zaklasyfikowane dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych

Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych

197 574,56

220 898,23

25. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Spółka nie posiadała zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.

26. Zobowiązania warunkowe

Na dzień bilansowy Spółka posiadała następujące gwarancje:

- Gwarancja dobrego wykonania umowy w wysokości 47 647,46 zł do 2018-09-23
- Gwarancja dobrego wykonania umowy w wysokości 32 947,81 zł do 2018-09-21

27. Jednostki powiązane

Nazwa	Siedziba	Posiadany udział	Udział w całkowitej liczbie głosów	Zysk/(Strata) netto za rok obrotowy	Kapitał własny
		%	%	Zł	Zł
Klub Rybny Sp. z o.o.	Warszawa	100	100	126 669,52	(146 119,26)
Premium Food Sp. z o.o.	Warszawa	100	100	15 338,51	146 932,14
Premium Restaurants Sp. z o.o.	Warszawa	100	100	70 616,22	(3 274 309,72)

28. Umowy nieuwzględnione w bilansie

Grupa nie była stroną istotnych umów nieuwzględnionych w bilansie w bieżącym roku obrotowym.

29. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie wypłacone i należne (łącznie z wynagrodzeniem z zysku) wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących wyniosło:

Rok obrotowy	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2016-31.12.2016
	zł	zł
Zarząd	36 000,00	39 200,00
Rada Nadzorcza	12 000,00	6 400,00
	48 000,00	45 600,00

Premium Food Restaurants S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

30. Transakcje z osobami wchodzącymi w skład organów zarządzających i nadzorujących

Transakcje ze spółkami powiązanymi osobowo z Panem Markiem Tymińskim – głównym akcjonariuszem Spółki, który bezpośrednio lub pośrednio kontroluje następujące podmioty:

	koszty	przychody	należności	zobowiązania
CI Games S.A.	47 488,55	14 679,63	18 055,95	58 410,92
MT Golf Sp. z o.o.	-	1 000,00	1 230,00	-
Razem				

31. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Transakcje pomiędzy jednostką dominującą a jednostkami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej zawierane są na ogólnie przyjętych warunkach rynkowych.

Stan na dzień	31.12.2017	31.12.2016
Należności	zł	zł
Premium Restaurants Sp. z o.o.(pożyczki)		-
Premium Restaurants Sp. z o.o. (odpis z tytułu utraty wartości)		-
Klub Rybny Sp. Z o.o.(handlowa)	8 083,75	2 575,73
Premium Restaurants Sp. z o.o.(handlowa)	521 047,99	336 225,48
PFR Brands Sp. Z o.o. (handlowa)	3 482,00	3 282,00
Premium Food Sp. Z o.o. Sp. SKA (handlowe)	4 478,00	4 238,00
Premium Food Sp. Z o.o.	12 365,10	-
Odpis Premium Restaurants Sp. z o.o. (handlowe)	-	(309 205,64)
	549 456,84	37 115,57

Stan na dzień	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania	zł	zł
Klub Rybny Sp. Z o.o.(handlowa)	-	848,02
Premium Food Sp. Z o.o. (pożyczki wraz z odsetkami)	53 607,59	52 197,77
	53 607,59	53 045,79

Rok obrotowy	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2016-31.12.2016
Przychody w okresie obrotowym	128 934,28 zł	168 821,24 zł
Premium Restaurants Sp. z o.o. (odsetki i pozostałe przychody)	128 434,28	127 459,61
Premium Food Sp. z o.o.	500,00	
Klub Rybny Sp. z o.o. (pozostałe przychody)		41 361,63

32. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Rok obrotowy	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2016-31.12.2016
	zł	zł
Obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	19 000,00	15 000,00
	19 000,00	15 000,00

33. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym, do dnia podpisania niniejszego sprawozdania, nie wystąpiły zdarzenia, które nie są ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Katarzyna Dworakowska
Członek Zarządu

Małgorzata Ulatowska
Główna Księgowa Avalis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Tomasz Litwiniuk
Członek Zarządu

Warszawa, 28/05/2018