



Raport niezależnego biegłego rewidenta

**z przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
obejmującego okres od 01 stycznia 2010r. do 30 czerwca 2010r.**

dla Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

**Grupy Kapitałowej
POLREST SA w Krakowie**

1. Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej w której Jednostką Dominującą jest POLREST SA z siedzibą w Krakowie, ul. Starowiślna 55/6 obejmującego śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2010 roku, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 30 czerwca 2010 roku, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 30 czerwca 2010 roku, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 30 czerwca 2010 roku oraz wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania i dodatkowe noty objaśniające.

2. Za zgodność tego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki Dominującej POLREST SA. Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

3. Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe Spółek tworzących Grupę Kapitałową, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz personelu Jednostki Dominującej POLREST SA.

Zakres i metoda przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu.

4. Poddane przeglądowi śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej POLREST SA zostało sporządzone przez Jednostkę Dominującą przy uzasadnionym – zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej i biegłego rewidenta – założeniu braku kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej. Podstawowa działalność gospodarcza Jednostki Dominującej została zaniechana z dniem 14 lutego 2010 roku. Przy zatwierdzaniu rocznych sprawozdań finansowych za 2009r. spółek zależnych, Zwyczajne Zgromadzenia Wspólników tych Spółek podjęły uchwały o ich likwidacji. Rozpoczęto procedury likwidacyjne.

5. Podczas przeglądu sprawozdania jednostkowego Jednostki Dominującej stwierdziliśmy, że:

a/ pomimo zastrzeżenia zawartego w Opinii z badania sprawozdania za 2009 rok, Jednostka Dominująca nie podjęła działań zmierzających do uzyskania indywidualnej interpretacji organów podatkowych, czy środki trwałe stanowiące inwestycje w obcych nieruchomościach - pozostawione nieodpłatnie po wcześniejszym rozwiązaniu umów najmu lokali - wykorzystywanych do działalności gastronomicznej, podlegają podatkowi VAT. Rozliczenie podatku VAT za 2009r. w Jednostce Dominującej było przedmiotem kontroli Małopolskiego Urzędu Skarbowego, która to kontrola została zakończona dnia 09 lipca 2010r. protokołem z kontroli. Kontrolujący nie wnieśli uwag do deklarowanego przez Jednostkę Dominującą podatku, z wyjątkiem zawartej umowy sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa uznając, że była to sprzedaż środków trwałych objęta podatkiem VAT. Dla tej transakcji ustalono należny podatek w kwocie 721 311,47 zł. Zarząd Jednostki Dominującej nie podziela tego stanowiska. Trwa procedura odwoławcza.

b/ Jednostka Dominująca w swoim jednostkowym śródrocznym sprawozdaniu nie uwzględniła również skutków rozwiązania w styczniu i lutym 2010 roku, przez finansującego, umów leasingu. Jednostka Dominująca zwróciła przedmioty leasingu. Finansujący nie dokonał rozliczenia z tytułu rozwiązanych umów pomimo ciążyącego na nim obowiązku. Zobowiązanie finansowe Jednostki Dominującej mogące zmniejszyć wykazaną w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2010r. stratę finansową wynosi kwotę 372 917,51 zł.

6. Z wyjątkiem opisanych powyżej zaszłości mogących wpłynąć na śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej oraz na wynik finansowy wykazany w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2010r., na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego co nie pozwoliłoby stwierdzić,

że śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.



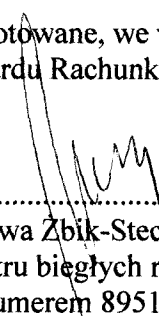
.....
mgr Józef Krempa

kluczowy biegły rewident

wpisany do rejestru biegłych rewidentów
pod numerem 7804

w imieniu

Biura Usługowego Rachunkowości
Komputerowej i Doradztwa Podatkowego
„REJESTR” sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie
przy ul. Basztowej 23/8, wpisanego na listę
podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 789



.....
mgr Ewa Zbik-Stec

wpisana do rejestru biegłych rewidentów
pod numerem 8951

za podmiot uprawniony
do badania sprawozdania finansowego

Kraków, dnia 16 sierpnia 2010 roku.