



## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

- I. Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Grupy Kapitałowej POLREST SA
- II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2009 rok Grupy Kapitałowej POLREST SA z siedzibą: 31-038 Kraków, ul. Starowiślna 55/6 na które składa się:
- (a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
  - (b) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2009r., wykazujące sumę aktywów i pasywów w kwocie 10 310 tys. zł
  - (c) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące stratę netto za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2009r. 43 274 tys. zł
  - (d) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01. 2009r. do 31.12.2009r. wykazujące spadek kapitału własnego o 53 202 tys. zł
  - (e) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01. 2009r. do 31.12.2009r. wykazujące spadek stanu środków pieniężnych o 853 tys. zł
  - (f) informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje w formie not objaśniających.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik Jednostki.

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

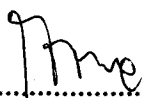
- III. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:
1. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSSF/MSR) wprowadzonych do porządku prawnego Unii Europejskiej,
  2. Stosowanej w Polsce praktyki badania sprawozdań finansowych.

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.

Zbadane sprawozdanie finansowe nie zawiera wymaganej – zdaniem biegłego, w związku z art. 8 ust.2 ustawy o VAT – kwoty podatku należnego VAT od nakładów poniesionych na nabyte środki trwałe w wynajętych lokalach przystosowanych do prowadzenia działalności gastronomicznej. Środki trwałe zostały pozostawione wynajmującym lokale, bez wynagrodzenia, w związku z rezygnacją z prowadzenia działalności gastronomicznej. Do dnia wydania opinii, Jednostka Dominująca nie ustaliła kwoty podatku należnego z tytułu powyższych transakcji.

- IV. Uwzględniając powyższe zastrzeżenie, naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:
- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku,
  - b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami określonymi w powołanych wyżej Międzynarodowych Standardach Rachunkowości i Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i sporządzonych zestawień konsolidacyjnych,
  - c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umów badanych Jednostek tworzących Grupę Kapitałową.
- V. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.



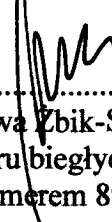
mgr Józef Krempa

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, 27 kwietnia 2010r.