POLREST S.A.
31-027 Kraków
ul. Św.Tomasza 35/4

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2006 rok

INFORMACJE OGÓLNE

1. POLREST S.A. z siedzibą w Krakowie przy ul. Św. Tomasza 35/4.
2. Podstawową działalnością firmy są usługi : gastronomiczne i bankietowe, PKD 5530A.
3. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego , ul. Przy Rondzie 6, 30-965 Kraków w dniu 06.11.2002 roku pod nr 0000138155.
4. Do 7.11.2002 roku firma działała pod nazwą : Korporacja Krakowska S.A.
5. Spółka została założona na czas nieoznaczony.
6. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1.01.2006 r do 31.12.2006 r.
7. Spółkę Akcyjną POLREST w roku 2006 reprezentował Zarząd w składzie :
   - Kornel Drozdowski - Prezes Zarządu
   -Krzysztof Płaszewski - Członek Zarządu (od dnia 12.09.2006) powołany uchwałą nr 8/2006 ZWZ Akcjonariuszy ‘’GASTROPOL” S.A. z siedzibą w Krakowie.
   Skład Rady Nadzorczej w roku 2006 przedstawiał się następująco :
   Iwona Zasada - Prezes Rady
   Dagmara Wyczałek - V-ce Prezes
   Małgorzata Ziółko - Sekretarz rady
8. POLREST S.A. jest jednostką dominującą i za rok sprawozdawczy 2006 sporządzał skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
9. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej . Nie są znane okoliczności , które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez spółkę działalności .
10. W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dokonano korekt wynikających ze zmiany klasyfikacji umów leasingu z operacyjnego na finansowy za lata 2003-2005. Skutki tych zmian odniesiono w księgach roku 2006 jak błąd podstawowy. Wyjaśnienia zawarto w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
11. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2006 są zgodne z ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami .

PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

A. Wartości niematerialne i prawne.

Dla potrzeb ujmowania w księgach nabytych wartości niematerialnych i prawnych Spółka przyjęła następujące progi wartościowe:

- cena nabycia aktywów do 3 500.00 zł,
- cena nabycia aktywów powyżej 3500.00 zł.

Nabyte składniki wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 3 500.00 zł Spółka zalicza do wartości niematerialnych i prawnych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania dokonywany jest jednorazowy odpis amortyzacyjny zarówno dla potrzeb bilansowych , jak i podatkowych (podatkowo odpis ten musi być dokonany w miesiącu oddania do używania albo w miesiącu następnym , bilansowo zaś nie wcześniej niż po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do używania).

Nabyte składniki wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 3 500.00 zł Spółka zalicza do wartości niematerialnych i prawnych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego

nabytego składnika, który to decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych , nie mniej niż 24 miesiące.
Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania wartości niematerialnych i prawnych do używania
(podatkowo odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w miesiącu oddania do używania wartości niematerialnej i prawnej albo w miesiącu następnym). Amortyzacja podatkowa = amortyzacja bilansowa.

Spółka dokonuje umorzenia wartości niematerialnych i prawnych stosując dla wszystkich tytułów metodę liniową . Wartości niematerialne i prawne prezentowane w bilansie wyceniane są wg wartości netto tzn. w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe i aktualizujące .

B. Środki trwałe.

Dla potrzeb ujmowania w księgach nabytych środków trwałych Spółka przyjęła następujące progi wartościowe :

- cena nabycia aktywów poniżej 3 500.00 zł
- cena nabycia aktywów powyżej 3 500.00 zł.

Środki trwałe o wartości poniżej 3 500.00 zł.
Spółka zalicza nabyte składniki aktywów w koszty w momencie oddania do użytkowania, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji pozabilansowej (podatkowo wydatki poniesione na nabycie aktywów stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania do używania).

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3 500.00 zł.
Spółka zalicza nabyte składniki aktywów do środków trwałych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika , który to decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych . Odpisy amortyzacyjne dokonywane są od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania (podatkowo odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania lub w następnym). Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności , odpowiednio jak aktywa własne , nie dłużej jednak niż okres trwania leasingu .Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży /likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

C. Środki trwałe w budowie.

Środki trwałe w budowie prezentowane w bilansie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości.

D. Rzeczowe aktywa obrotowe.

Spółka stosuje następujące metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

1. Jednostka przyjmuje zasadę jednorazowego odpisywania w koszty wartości materiałów tzw. eksploatacyjnych, biurowych na dzień ich zakupu.
2. Towary i surowce spożywcze w momencie zakupu są przyjmowane na stan magazynu.
3. Wycena surowców, towarów zakupionych w kraju następuje wg ceny zakupu wykazanej na fakturze dostawcy . Koszty zakupu jeżeli nie stanowią istotnej wartości są odnoszone w ciężar kosztów.
4. Podstawą księgowania jest faktura dokumentująca zakup.
5. Stan surowców zostaje ustalony drogą spisu z natury na koniec każdego miesiąca . Wycena spisu następuje w cenach zakupu, a całość kosztów zostaje skorygowana o wartość tegoż spisu.

Wycena na dzień bilansowy:

1. Podstawowe surowce do produkcji-według cen zakupu (bez ustalania odpisów aktualizujących wartość surowców).
2. Pomocnicze surowce do produkcji i materiały pozostałe –według cen zakupu (bez ustalania odpisów aktualizujących ich wartość).
3. Do ewidencji towarów jest stosowana metoda ilościowo-wartościowa.
4. Należności i zobowiązania są wyceniane w kwotach wymagających zapłaty.

E. Należności długoterminowe, krótkoterminowe i roszczenia.

Należności i udzielone pożyczki (w tym także roszczenia) wycenione są na dzień bilansowy w kwotach wymagających zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Wartości należności aktualizowane są z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

W przypadku ustalania odpisów aktualizujących Spółka stosuje następujące zasady :

- należności związane z postępowaniem upadłościowym i likwidacyjnym obejmuje się 100% odpisem aktualizującym,
- należności przeterminowane powyżej 12 miesięcy obejmuje się 100% odpisem aktualizującym ,
- należności terminowe od dłużników w przypadku powzięcia informacji o tym ,że ściągalność należności może być w przyszłości zagrożona , obejmuje się 100% odpisem aktualizującym.

F. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe (z wyłączeniem zobowiązań finansowych).

Spółka wykazuje zobowiązania krótkoterminowe w kwocie wymagającej zapłaty .

G. Inwestycje.

Spółka wycenia inwestycje na dzień ich nabycia lub powstania według cen nabycia.
Spółka wyceniła wartość inwestycji (z wyłączeniem instrumentów finansowych na dzień bilansowy w następujący sposób:

- inwestycje krótkoterminowe według ceny nabycia.

H. Pomiar wyniku finansowego.

Spółka w przypadku zbywania nie finansowych aktywów trwałych oraz inwestycji , każdą transakcję rozlicza osobno ustalając wynik na tej transakcji , a dla potrzeb prezentacji w rachunku zysków i strat sumuje poszczególne wyniki według znaków. Przyjęcie takiej zasady skutkuje wykazaniem jednocześnie zysków i strat w sprawozdaniu finansowym.

Spółka stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat, a dla celów giełdowych dokonuje stosownego przekształcenia na wariant kalkulacyjny.

I. Spółka nie zmieniała w 2006 roku przyjętych zasad rachunkowości.

12. Aktywa i zobowiązania przeliczono na EURO według średnich kursów Narodowego Banku Polskiego na dzień bilansowy . Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat według kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca w danym okresie sprawozdawczy