

**RAPORT UZUPELNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
G A N T Spółka Akcyjna
w Legnicy, ul. Rynek 28
ZA ROK OBROTOWY 2005**

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Podstawowe informacje o działalności jednostki

Badana jednostka to : „GANT” Spółka Akcyjna z siedzibą w Legnicy, ul. Rynek 28
Jednostka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej prawa handlowego .

Podstawy prawne i gospodarcze działalności są następujące :

- a/ Akt notarialny Repetytorium A Nr 184/1995 z dnia 28.11.1995 r. sporządzony
w kancelarii Notarialnej w Oławie , stwierdzający założenie Spółki Akcyjnej.
- b/ Postanowienie Sądu Rejonowego w Legnicy Wydział V Gospodarczy - Sekcja
Rejestrów z dnia 30 sierpnia 1996 r. Sygn. akt VNs – Rej H - 511/96 RHB 1409
o zarejestrowaniu „GANT” Spółki Akcyjnej w Legnicy , ul. Rynek 28.
- c/ Postanowienie Sądu Rejonowego w Legnicy Wydział Gospodarczy - Sekcja Rejestrów
z dnia 29 lipca 1998 r. Sygn. akt VNs Rej H - 529/98 , RHB - 1409 o podwyższeniu
kapitału akcyjnego do wysokości 2.822 tys. zł .
- Dnia 4 lipca 2001r. Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej IX Wydział Gospodarczy
dokonał wpisu jednostki do Rejestru Przedsiębiorców pod **nr KRS: 0000025000**.
- d/ Postanowienie Sądu Rejonowego z dnia 19 grudnia 2003r. w sprawie zmniejszenia kapitału
podstawowego do kwoty 2.440 tys. zł z tytułu umorzenia akcji własnych.

Liczba akcji po umorzeniu 2 440 338

Ostatni wypis z KRS z dnia 29 grudnia 2005r.

W badanym okresie jednostka prowadziła działalność w zakresie określonym zgodnie
z nadanym numerem REGON oraz statutem.

Zgłoszenie rejestracji podatkowej Spółka złożyła w Urzędzie Skarbowym w Legnicy dnia 26.02.1997r. Urząd Skarbowy w Legnicy decyzją nadał jednostce nr identyfikacyjny

NIP 691-020-16-90

Główny Urząd Statystyczny w Warszawie nadał Spółce **REGON Nr 390453104**

Średnioroczne zatrudnienie w jednostce wynosiło 2 osoby.

Kapitał akcyjny jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2005r. wynosi **2.440 tys. zł** i dzieli się na 2 440 338 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda .

Wśród akcjonariuszy Spółki są :

1. Sjoblom Elżbieta	30,99 % akcji
2. Antkowiak Karol	16,94 % akcji
3. Konopka Janusz	7,57 % akcji
4. Małaszkiwicz Dariusz	3,24 % akcji
5. Antkowiak Henryk	2,79 % akcji
6. Antkowiak Danuta	4,37 % akcji
7. Pozostali akcjonariusze - osoby fizyczne	<u>34,10 % akcji</u>
Razem	100,00 % akcji

Kapitał akcyjny został pokryty w formie aportu w wysokości 600 tys. zł.

W roku 2005 nie nastąpiły zmiany w kapitale akcyjnym Spółki.

Kapitał własny jednostki na dzień 31 grudnia 2005r. wynosi **5.766 tys. zł.**

Proponowany podział wyniku nie zmieni kapitału własnego.

Rokiem obrotowym dla badanej jednostki jest rok kalendarzowy.

Na dzień bilansowy jednostkami powiązanymi z jednostką badaną były:

GANT sp. z o.o.	Legnica
GANT 74 sp. z o.o.	Wrocław
ŚLICZNA 8	Wrocław
BIELBUD sp. z o.o.	Wrocław
PRZY KASZUBSKIEJ sp. z o.o.	Wrocław
BIELPROJEKT sp. z o.o.	Wrocław
KAMIENNA 105 sp. z o.o.	Wrocław
KĄTY 1 sp. z o.o.	Wrocław

W skład zarządu Spółki wchodzi :

1. Dariusz Małaszkiwicz - Prezes Zarządu od 01.01.2003 r.
2. Leopold Dobroski - Członek Zarządu do 30.11.2005 r.
3. Henryk Antkowiak - Członek Zarządu od 15.05.2004 r.
4. Mikołaj Habit - Członek Zarządu od 01.12.2005 r.

W roku obrotowym 2005 zaszły zmiany w składzie Zarządu Spółki .

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe scharakteryzowane w opinii.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Działalność jednostki za rok 2004 zamknęła się stratą w wysokości 1.271 tys. zł.

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie przeprowadziło Biuro Ekspertyz i Badania Bilansów „PIAST” sp. z o.o. i wydało opinię bez zastrzeżeń.

Zgromadzenie Akcjonariuszy GANT S.A. zatwierdziło sprawozdanie finansowe za rok ubiegły w dniu 29 czerwca 2005r. Uchwałą nr 12/2005 postanowiło pokryć stratę z kapitału zapasowego spółki.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2004 zostało zgodnie z przepisami prawa złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym Wrocław – Fabryczna w dniu 27.09.2005r. i opublikowane w Monitorze Polskim – B nr 353 poz. 2076 dnia 07.02.2006r. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2004 został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2005.

3. Informacje szczegółowe

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy nr 17/2005 z dnia 10 listopada.2005r. , zawartej między GANT S.A. w Legnicy a Biurem Ekspertyz i Badania Bilansów „PIAST” sp. z o.o. w Legnicy, wpisanym przez Krajową Izbę Biegłych rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 794, a w jego imieniu badanie przeprowadził biegły rewident Alicja Górecka nr ewid. 6886/4211.

Podmiot do badania sprawozdania finansowego został wybrany przez Zgromadzenie Akcjonariuszy dnia 31.08.2005r., zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident, stwierdzają, że pozostają niezależni do badanej jednostki.

Zarząd jednostki w dniu 27 marca 2005r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2005r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za okres badany.

Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

W trakcie badania biegłemu rewidentowi udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKOWEJ JEDNOSTKI

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2004</u>	<u>31.12.2005</u>	w tys. zł. <u>dynamika</u> (3:1)	<u>dynamika</u> (3:2)
	2	3	3		
1. Suma bilansowa	28.789	10.948	9.313	32,35	85,06
2. Aktywa netto	9.252	7.824	8.327	90,00	106,43
3. Pasywa bieżące	19.560	3.128	987	5,05	31,55
4. Kapitał własny	6.998	5.727	5.766	82,39	100,68
5. Część zysku przeznaczona na dywidendę	-	x	-	-	-

Wynik przeliczenia wyniku finansowego z uwzględnieniem inflacji:

	w tys. zł.					
Rok	Przychód ze sprzedaży		Koszt własny sprzedaży		Wynik na sprzedaży	
	rzeczywisty	przeliczony	rzeczywisty	przeliczony	rzeczywisty	przeliczony
2003	927	979	637	673	290	306
2004	724	739	690	705	34	34
2005	491	491	472	472	19	19
dynamika (3 : 1)		50,15	X	70,13	X	6,21
dynamika (3 : 2)		66,44	X	66,95	X	55,88

Rok	Wynik finansowy brutto		Wynik finansowy netto	
	rzeczywisty	przeliczony	rzeczywisty	przeliczony
2003	279	295	279	295
2004	-1.271	-1.271	-1.271	-1.271
2005	-8	-8	40	40
dynamika (3 : 1)		x	X	13,56
dynamika (3 : 2)		x	X	x

Węzłowe wskaźniki analityczne

Lp	Rodzaj wskaźnika	Metoda określenia	Jednostka miary	Osiągnięte w latach		
				2003	2004	2005
1	2	3	4	5		6
1	Rentowność brutto sprzedaży	<u>wynik na sprzedaży</u> przychody ze sprzedaży	%	31,30	4,63	3,94
2	Rentowność netto sprzedaży	<u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży	%	30,18	-171,88	8,06
3	Rentowność majątku	<u>wynik finansowy netto</u> średnioroczny stan aktywów	%	1,24	-6,39	0,39
4	Rentowność kapitału własnego	<u>wynik finansowy netto</u> średnioroczny stan kapitału własnego	%	4,22	-19,97	0,69
5	Płynność-wskaźnik płynności I	<u>aktywa obrotowe ogółem</u> zobowiązania krótkoterminowe	wskaźnik	0,20	0,51	1,50
6	Płynność-wskaźnik płynności II	aktywa obrotowe ogółem - <u>zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	wskaźnik	0,20	0,51	1,50
7	Płynność- wskaźnik płynności III	<u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	wskaźnik	0,07	0,45	0,38
8	Szybkość obrotu należnościami	średnioroczny stan ogółu należności z <u>tytułu dostaw i usług x 365</u> przychody ze sprzedaży	dni	858	769	858
9	Stopień spłaty zobowiązań	średnioroczny stan ogółu zobowiązań z <u>tytułu dostaw i usług x 365</u> wartość sprzedanych produktów, towarów i materiałów	dni	526	350	246
10	Szybkość obrotu zapasów	średnioroczny stan zapasów <u>x 365</u> wartość sprzedanych produktów, towarów i materiałów	dni	-	-	-
11	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitały własne + rezerwy <u>długoterminowe</u> aktywa trwałe	wskaźnik	0,28	0,61	0,74
12	Trwałość struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobowiązania <u>długoterminowe</u> suma pasywów	wskaźnik	0,32	0,71	0,89
WSKAŹNIKI RYNKU KAPITAŁOWEGO						
13	Zysk na 1 akcję	<u>zysk netto</u> liczba wyemitowanych akcji	wskaźnik	0,12	-	0,02
14	Relacja ceny rynkowej 1 akcji do przypadającego na nią zysku	<u>cena rynkowa 1 akcji</u> zysk netto na 1 akcję	wskaźnik	14,17	-	78,50
15	Dywidenda na 1 akcję	<u>zysk netto przeznaczony na dywidendy</u> liczba wyemitowanych akcji	wskaźnik	-	-	-
16	Wartość księgowa spółki na 1 akcji	<u>kapitały własne ogółem</u> liczba wyemitowanych akcji	wskaźnik	2,87	2,35	2,36

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na występowanie w roku 2005 następujących tendencji:

Wskaźniki rentowności uległy znacznemu polepszeniu w stosunku do roku ubiegłego, spowodowane osiągnięciem zysku bilansowego w kwocie 40 tys. zł.

Poprawie uległy wskaźniki płynności oraz szybkości spłaty zobowiązań, natomiast wskaźnik obrotu należnościami wzrósł, osiągając poziom 2003r.

Uległy poprawie wskaźniki pokrycia kapitałów i struktury finansowania.

W oparciu o osiągnięte wyniki finansowe i ekonomiczne oraz informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności jednostki można stwierdzić, że nie istnieje zagrożenie co do możliwości kontynuowania przez Spółkę działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu oraz innych nieprawidłowości, jakie mogły wystąpić poza systemem rachunkowości.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. Ocena system księgowości

Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Zakładowy Plan Kont, zatwierdzony przez Prezesa Zarządu zarządzeniem z dnia 01.02.2002r. i opracowany zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Zakładowy Plan Kont określa m.in. wykaz kont księgi głównej, zasady kwalifikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej.

Jednostka określiła metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jej prawo wyboru.

Jednostka przeprowadziła, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzację aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników.

Stosowany w jednostce komputerowy system ewidencji księgowej posiada zabezpieczenia hasłowe przed dostępem osób nieuprawnionych. Dokumentacja systemu przetwarzania danych zawiera m.in. wykaz stosowanych programów. Jednostka przedstawiła biegłemu pisemne zatwierdzenie przez Zarząd jednostki o dopuszczalności programów do stosowania. Dokumentacja spełnia wymogi art. 10 pkt 3c ustawy.

Księgi prowadzone przy użyciu systemu spełniają wymogi art. 14 ust. 4 ustawy.

Udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym spełnia wymogi ustawy.

Jednostka posiada system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wycerkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwala uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną.

II. Informacja o niektórych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

B I L A N S

1. Wartości niematerialne i prawne

Wartość bilansowa pozycji wynosi **zł. 6 tys. zł.**

wartość brutto	30 tys. zł.
umorzenie	24 tys. zł.

Wartości niematerialne i prawne przyjmowane są na stan i wyceniane do bilansu wg cen nabycia skorygowanych o dotychczasowe umorzenie.

Wartości niematerialne i prawne umarzane są wg stawki 30%.

Nie zmieniono zasad amortyzacji w stosunku do roku ubiegłego.

Wysokość amortyzacji za okres badany wynosi: - ewidencyjna zł. 2 tys.
- podatkowa zł. 2 tys.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość bilansowa pozycji wynosi **zł. 3.344 tys.** i obejmuje środki trwałe

wartość brutto 3.728 tys. zł.

umorzenie 384 tys. zł.

Środki trwałe przyjmowane są na stan i wyceniane do bilansu wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia skorygowanej o dotychczasowe umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe amortyzowane są wg obowiązujących zasad metodą liniową według obowiązujących stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych (załącznik) .

Zasady te są zgodne z zasadami amortyzacji podatkowej. Wszystkie środki trwałe poza gruntami własnymi są amortyzowane (umarzane).

Nie zmieniono zasad amortyzowania w stosunku do roku ubiegłego.

Wysokość amortyzacji za okres badany wynosi: - ewidencyjna zł. 58 tys.

- podatkowa zł. 6 tys.

Terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji zostały zachowane.

Środki trwałe są własnością Spółki.

Zmiana stanu rzeczowego majątku trwałego za okres badany przedstawia się następująco:

	<u>Wartość brutto</u>	<u>Umorzenie</u>
BO	4.636 tys. zł.	454 tys. zł.
Przychody	60 tys. zł.	64 tys. zł.
Rozchody	968 tys. zł.	134 tys. zł.
BZ	3.728 tys. zł.	384 tys. zł.

Zastawy i przywłaszczenia środków trwałych dotyczą umów kredytowych.

3. Inwestycje długoterminowe

Pozycja bilansowa o wartości **zł. 4.434 tys.**, w tym od jednostek powiązanych 4.434 tys. zł. dotyczy długoterminowych aktywów finansowych w postaci udziałów.

- GANT sp. z o.o. zł. 830 tys.
- GANT 74 sp. z o.o. zł. 2.500 tys.
- ŚLICZNA 8 sp. z o.o. zł. 430 tys.
- PRZY KASZUBSKIEJ sp. z o.o. zł. 225 tys.
- BIELPROJEKT sp. z o.o. zł. 49 tys.

- KAMIENNA 105 sp. z o.o.	zł.	100 tys.
- KĄTY 1 sp. z o.o.	zł.	50 tys.
- BIELBUD sp. z o.o.	zł.	250 tys.

Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych za okres badany przedstawia się następująco:

	<u>Wartość wg cen nabycia</u>	<u>Odpisy aktualizujące</u>
BO	5.010 tys. zł.	150 tys. zł.
Przychody	674 tys. zł.	- zł.
Rozchody	1.400 tys. zł.	- zł.
BZ	4.284 tys. zł.	150 tys. zł.

Długoterminowe aktywa finansowe zostały prawidłowo zakwalifikowane do pozycji bilansowej.

4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pozycja bilansowa o wartości **zł. 48 tys.** i obejmuje aktywa na odroczony podatek dochodowy ustalony jako 19% podatku wyliczonego od ujemnych różnic przejściowych w wysokości 253 tys. zł.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego obliczono po raz pierwszy.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały prawidłowo zakwalifikowane do pozycji bilansowej.

5. Należności krótkoterminowe

Pozycja bilansowa w wysokości zł. **1.108 tys.** w tym od jednostek powiązanych 70 tys. zł. dotyczy:

a/ należności z tytułu dostaw i usług

Saldo na dzień 31.12.2005 r. **991 tys. zł.** obejmuje:

Wartość brutto	zł.	1.028 tys.
Odpisy aktualizujące	zł.	37 tys.

Potwierdzenia sald wysłano do 91,2 % odbiorców, uzyskano potwierdzenia sald na kwotę 937 tys. zł., co stanowi 91,2 % ogółu należności brutto.

Do dnia badania uregulowano należności na kwotę zł. 20 tys., co stanowi 1,9% ogółu należności brutto.

Struktura czasowa należności z tytułu dostaw i usług brutto wg daty powstania przedstawia się następująco:

w tys. zł.

	Okres w dniach				
	razem	0 - 90	90 - 180	180 - 360	powyżej 360
Rok bieżący	1.028	61	12	17	938
Rok ubiegły	1.334	59	12	2	1.261
Dynamika (1:2) %	77,1	103,4	100,0	X	74,4

Saldo od dłużników w stanie upadłości i likwidacji nie występują, w postępowaniu ugodowym i układowym 938 tys. zł.

Salda przedawnione lub umorzone nie występują.

b/ należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

Saldo na dzień 31.12.2005 r. **3 tys. zł.** i obejmuje następujące tytuły:

- podatek VAT wg deklaracji 2 tys. zł.
- podatek od nieruchomości 1 tys. zł.

Salda prawidłowe, zgodne z deklaracjami.

c/ inne należności

Saldo na dzień 31.12.2005 w kwocie **114 tys. zł.**, w tym od jednostek powiązanych w kwocie 70 tys. zł.

- Wartość brutto zł. 174 tys.
- Odpisy aktualizujące zł. 60 tys.

Pozycję stanowią należności z tytułu:

- należności z tytułu naliczonych opłat ze
 - używanie znaku firmowego zł. 70 tys.
- pozostałe inne należności zł. 104 tys.

Pozycje prawidłowe, wolne od należności przedawnionych i umorzonych.

d/ należności dochodzone na drodze sądowej

Saldo na dzień 31.12.2005 r. w kwocie **zero zł.**

- Wartość brutto zł. 155 tys.
- Odpisy aktualizujące zł. 155 tys.

Kompletność potwierdzona przez Radcę Prawnego.

Udokumentowanie rozrachunków dochodzonych na drodze sądowej jest poprawne.

6. Inwestycje krótkoterminowe

Pozycja bilansowa o wartości zł. **372 tys.**, dotyczy krótkoterminowych aktywów finansowych i obejmuje:

- udzielone pożyczki zł 300 tys.
- w tym dla jednostek powiązanych
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne zł. 72 tys.

w tym

- stan gotówki w kasie zł. 1 tys.
- środki na rachunkach bankowych zł. 71 tys.

Saldo udzielonej pożyczki na dzień 31.12.2005r. potwierdzony przez pożyczkobiorcę.

Stan gotówki w kasie potwierdzony inwentaryzacją na dzień 31.12.2005r. zgodny ze stanem księgowym i bilansowym.

Stan gotówki na rachunkach bankowych zgodny z potwierdzeniami banków oraz stanem księgowym i bilansowym na dzień 31.12.2005r.

Pozycja wolna od zajęć komorniczych.

7. Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe

Pozycję bilansową w kwocie zł. **1 tys.** stanowią abonament na rozmowy telefoniczne na styczeń 2006r.

Uzasadnienie merytoryczne pozycji bilansowej zachowane.

Pozycja ustalona w wysokości wydatków przypadających na następne okresy sprawozdawcze.

W ciągu roku pozycje te odnoszone są w koszty prawidłowo, zgodnie z komentarzem do ZPK.

Pozycja prawidłowo i kompletna we wszystkich aspektach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego.

8. Kapitał własny

Pozycję bilansową w wysokość **zł. 5.766 tys.** stanowią:

a/ kapitał podstawowy (akcyjny) w kwocie **zł. 2.440 tys.**

Kapitał akcyjny składa się z 2 440 338 akcji wg wartości nominalnej 1,00 zł. każda akcja . Kwota powyższa jest zgodna z rejestrem sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej IX Wydział Gospodarczy KRS pod nr 0000025000 .

b/ kapitał zapasowy w kwocie **zł. 3.036 tys.**

W ciągu okresu badanego uległ obniżeniu z tytułu z tytułu pokrycia straty za 2004r. o kwotę 1.272 tys. zł

c/ pozostały kapitał rezerwowy w kwocie **zł. 250 tys.** utworzony z podziału wyniku za 2003r. i przeznaczony na wykup akcji własnych celem umorzenia.

d/ wynik netto roku obrotowego (zysk) w kwocie **zł. 40 tys.** został ustalony prawidłowo.

Zmiana stanu kapitałów w tys. zł. za okres badany przedstawia się następująco:

BO	5.727 tys. zł.
Przychody	39 tys. zł.
Rozchody	0 tys. zł.
BZ	5.766 tys. zł.

9. Pozostałe rezerwy

Pozycja bilansowa w wysokości **zł. 1 tys.** i obejmuje wartość netto faktur od kontrahentów wystawionych i otrzymanych po 01.01.2006r. a dotyczących roku badanego.

10. Zobowiązania długoterminowe

Pozycję bilansową w wysokości **zł. 2.560 tys.** , obejmuje wartość kredytu z RHEINHYP-BRE Banku Hipotecznego S.A. w Warszawie zgodnie z umową nr 04/0302 z dnia 26 czerwca 2004r oraz aneksami.

Wartość bilansowa obejmuje spłatę rat po roku 2006.

Spłaty przebiegają wg umowy w ratach z zachowaniem terminów płatności.

Odsetki naliczono zgodnie z zasadą memoriału do 31.12.2005 r. i ujęto w księgach.

Wycena bilansowa kredytu zgodna.

Klasyfikacja zobowiązań długoterminowych do poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego nie budzi zastrzeżeń.

11. Zobowiązania krótkoterminowe

Pozycja bilansowa w kwocie zł. **986 tys.** obejmuje:

a/ kredyty w kwocie **zł. 72 tys.** obejmuje wartość kredytu z RHEINHYP-BRE Banku Hipotecznego S.A. w Warszawie zgodnie z umową nr 04/0302 z dnia 26 czerwca 2004r oraz aneksami.

Wartość bilansowa obejmuje spłatę rat w roku 2006.

Terminowość spłat zachowana

Odsetki naliczane na bieżąco i pobrane przez bank

b/ z tytułu dostaw i usług w kwocie **zł. 43 tys.**

Jednostka nie potwierdzała sald. Potwierdzenia sald wysłano do 85,8 % dostawców, nie uzyskano potwierdzenia sald.

Do dnia badania uregulowano zobowiązania w 100,0% ogółu zobowiązań.

Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług brutto wg daty powstania przedstawia się następująco:

	w tys. zł.				
	razem	0 - 90	Okres 90 - 180	180 - 360	powyżej 360
Rok bieżący	43	43	-	-	-
Rok ubiegły	13	13	-	-	-
Dynamika (1:2) %	330,8	330,8	-	-	-

Zobowiązania przedawnione lub umorzone nie występują.

c/ zaliczki otrzymane na dostawy w kwocie **zł. 605 tys.**

Pozycja dotyczy dokonanych wpłat na poczet budowy przyszłych mieszkań

d/ z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie **zł. 4 tys.**

Zobowiązania obejmują następujące tytuły:

- podatek dochodowy osób fizycznych 1 tys. zł.
- opłata od czynności cywilnoprawnych 2 tys. zł.
- ZUS 1 tys. zł.

Salda prawidłowe, zgodne z deklaracjami.

e/ inne w kwocie **zł. 260 tys.**

Pozycję stanowią zobowiązania z tytułu kaucji mieszkaniowych.

Pozycje prawidłowe, wolne od zobowiązań przedawnionych i umorzonych.

f/ fundusze specjalne w kwocie **zł. 2 tys.**

Występujące w jednostce fundusze specjalne to pozostałość ZFŚS z roku 2001.

Od 2002r w Spółce nie jest tworzony ZFŚS.

Zobowiązania krótkoterminowe wyrażone w walutach obcych wyceniono na dzień bilansowy zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody i zyski

a/ przychody netto ze sprzedaży produktów

Przychody ze sprzedaży usług w kwocie **zł. 491 tys.**, ujęte są kompletnie i prawidłowo w rachunku zysków i strat i przedstawiają się następująco:

- | | |
|--|--------------|
| - sprzedaż usług w mieszkaniach prywatnych | 456 tys. zł. |
| - sprzedaż usług w lokalach użytkowych | 35 tys. zł. |

Przychody ze sprzedaży wynikają z zawartych umów o wynajem. Stosowane ceny są cenami umownymi sprzedaży.

b/ pozostałe przychody operacyjne

Pozycja w kwocie **zł. 334 tys.** obejmuje:

- | | |
|--|--------------|
| - zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | zł. 114 tys. |
| - inne przychody operacyjne | zł. 220 tys. |

w tym

- | | |
|--|--------------|
| - przychody nie wchodzące zgodnie z przepisami do podstawy opodatkowania | zł. 17 tys. |
| - przychody podwyższające podstawę opodatkowania | zł. 286 tys. |

d/ przychody finansowe

Pozycja w kwocie **zł. 18 tys.**, obejmuje

- | | |
|-----------|---|
| - odsetki | 17 tys. zł., w tym od jednostek powiązanych zł. 10 tys. |
| - inne | 1 tys. zł. |

e/ zyski nadzwyczajne

Pozycja w kwocie zł. **zł. 4 tys.** dotyczy otrzymanych odszkodowań z tytułu szkody spowodowane wichurą.

Razem przychody i zyski	zł. 847 tys.
--------------------------------	---------------------

2. Koszty i straty

a/ koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w układzie rodzajowym w wysokości **zł. 472 tys.** obejmują:

Amortyzację	60 tys. zł.
Zużycie materiałów i energii	92 tys. zł.
Usługi obce	183 tys. zł.
Podatki i opłaty	58 tys. zł.
Wynagrodzenia	70 tys. zł.
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 tys. zł.
Pozostałe koszty rodzajowe	5 tys. zł.

Koszty działalności w układzie kalkulacyjnym obejmują koszty ogólnego zarządu w kwocie zł. 472 tys. zł.

w tym koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów zł. 52 tys.

b/ pozostałe koszty operacyjne

Pozycja w kwocie **zł. 102 tys.** obejmuje

- | | |
|--|-------------|
| - aktualizację wartości aktywów niefinansowych | 50 tys. zł. |
| - inne koszty operacyjne | 52 tys. zł. |

w tym koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów zł. 77 tys.

c/ koszty finansowe

Pozycja w kwocie **zł 281 tys.**, obejmuje:

- odsetki	245 tys. zł.
- inne	36 tys. zł.

w tym koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów zł. 65 tys.

Razem koszty i straty zł. 855 tys.

3. Poprawność przekształcenia wyniku finansowego netto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym osób prawnych

Przychody i zyski ogółem	847 tys. zł.
Zmniejszenia przychodów	17 tys. zł.
w tym: rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych	
Zwiększenie przychodów	286 tys. zł.
w tym sprzedaż mieszkań przed upływem 10 lat	
Przychody i zyski skorygowane	1.116 tys. zł.
Koszty i straty ogółem	855 tys. zł.
Koszty i straty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	194 tys. zł.
w tym: amortyzacja z ulgi	52 tys. zł.
odpisy aktualizujące	50 tys. zł.
odsetki budżetowe	65 tys. zł.
kary za opóźnienie	27 tys. zł.
Koszty i straty skorygowane	661 tys. zł.
Dochód stanowiący podstawę opodatkowania	455 tys. zł.
Odliczenia od dochodu	455 tys. zł.
w tym. strata z lat ubiegłych	
Podstawa opodatkowania	0 tys. zł.
Aktywa na odroczony podatek dochodowy	48 tys. zł.
Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat	-48 tys. zł.

4. Wynik finansowy netto (zysk) zł. 40 tys.

PODATKI I OPŁATY

1. podatek od towarów i usług (VAT)

podatek należny	42 tys. zł.
podatek naliczony	10 tys. zł.
VAT do odprowadzenia	32 tys. zł.
VAT odprowadzony	34 tys. zł.
saldo na 31.12.2005r. (Wn)	2 tys. zł.

2. podatek dochodowy osób fizycznych

a/ PIT - 4

podatek należny	1 tys. zł.
podatek odprowadzony	1 tys. zł.
saldo na 31.12.2005r.	0 tys. zł.

b/ PIT - 8

podatek należny	9 tys. zł.
podatek odprowadzony	8 tys. zł.
saldo na 31.12.2005r.	1 tys. zł.

3. podatek od nieruchomości

podatek należny	3 tys. zł.
podatek odprowadzony	4 tys. zł.
saldo na 31.12.2005r.(Wn)	1 tys. zł.

4. podatek od czynności cywilnoprawnej

podatek należny	3 tys. zł.
podatek odprowadzony	1 tys. zł.
saldo na 31.12.2005r.	2 tys. zł.

5. składki ZUS

składki należne	11 tys. zł.
składki odprowadzone	10 tys. zł.
saldo na 31.12.2005r.	1 tys. zł.

D. POPRAWNOŚĆ I KOMPLETNOŚĆ SPORZĄDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Informacja dodatkowa

Jednostka sporządziła informację dodatkową zgodnie z art. 48 ustawy o rachunkowości. Informacja dodatkowa prawidłowo przedstawia istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

II. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Jednostka sporządziła zestawienie zmian w kapitale własnym zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości.

Dane wykazane w zestawieniu są zgodne z danymi ujętymi w BILANSIE jednostki – Pasywa A.

III. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą bezpośrednią na dzień 31.12.2005r. wykazuje:

- niedobór przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości
zł. 1.763 tys.
- nadwyżka przepływów pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości
zł. 1.311 tys.
- nadwyżka przepływów pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości
zł. 377 tys.

a jego pozycje są prawidłowo powiązane z innymi częściami składowymi sprawozdania finansowego.

Rachunek przepływów pieniężnych jednostka sporządziła zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości.

IV. Sprawozdanie z działalności

Zarząd sporządził do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności za rok obrotowy 2004 zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości.

Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe.

E. INFORMACJE KOŃCOWE

Zgodność z przepisami prawa.

Oświadczenie Zarządu

Biegły rewident otrzymał pisemne oświadczenie od Zarządu Spółki stwierdzające przestrzeganie przepisów prawa przez Spółkę

Oświadczenie biegłego rewidenta

Biuro Ekspertyz i Badania Bilansów „PIAST” Spółka z o.o. w Legnicy oraz niżej podpisany biegły rewident potwierdzają, że są wpisani na listę osób uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki do wyrażania bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym GANT S.A. w Legnicy

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami prawa oraz normami środowiskowymi, a także zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie zasad prowadzenia rachunkowości.

Niniejszy raport składa się z 19 stron kolejno ponumerowanych i oparafowanych przez biegłego rewidenta.

Biegły rewident

Alicja Górecka
nr ewid. 6886/4211

Legnica , dnia 09 czerwca 2006r.