

## INFORMACJA DODATKOWA

GANT DEVELOPMENT S.A. jako jednostka dominująca Grupy Kapitałowej sporządziła śródroczny skonsolidowany rozszerzony raport kwartalny za IV kwartały 2006 roku.

Skonsolidowany śródroczny raport finansowy sporządzony na podstawie sprawozdań jednostkowych poszczególnych spółek (zgodnie z Ustawą o Rachunkowości) wchodzących w skład Grupy Kapitałowej za okres 01.01.2006 – 31.12.2006 i okres porównywalny, które następnie zostały przekształcone na standardy MSR i skonsolidowane metodą pełną.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera informacje:

- jednostki dominującej,
- spółek zależnych,

i przedstawione są w walucie polskiej, a wszystkie wartości (o ile nie jest to wskazane inaczej), podane są w tysiącach złotych.

Na podstawie powyższego informujemy, że skonsolidowane śródroczne sprawdzanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej „MSSF”, przyjętymi przez Unię Europejską, natomiast Jednostkowe Skrócone Kwartałne Sprawozdanie Finansowe jednostki dominującej GANT DEVELOPMENT S.A., wykazane w raporcie, sporządzono zgodnie z Ustawą o Rachunkowości.

Wpływ dokonanych zmian na wynik finansowy netto ( w tysiącach złotych) przedstawia się następująco:

OPIS	NA DZIEŃ 31.12.2006 R.		NA DZIEŃ 31.12.2005 R.	
	MSR	UOR	MSR	UOR
GANT DEVELOPMENT S.A.	704	27	-122	39
GANT SP. Z O. O.	2109	1 945	1610	1 591
GANT 74 SP. Z O. O.	5467	268	711	493
ŚLICZNA 8 SP. Z O. O.	1252	1 252	-220	-220
PRZY KASZUBSKIEJ SP. Z O. O.	-111	-111	-53	-53
BIELBUD SP. Z O. O.	3418	-668	-37	-37
KAMIENNA - 105	-146	-146	-1	-1
KĄTY – 1 SP.Z O. O.	-253	-253	-3	-3
BIELPROJEKT SP. Z O. O.	-241	-241	-19	-19
HKS SP. O. O.	-525	-525	-	-
POD FORTEM SP. Z O. O.	-214	-214	-	-
PRZY SPODKU SP. Z O. O.	-37	-37	-	-
AGENCJA NIERUCHOMOŚCI ORZEŁ SP. Z O. O.	12682	363	-	-
GANT22 SP. Z O.O.	-30	-30	-	-
GANT60 SP. Z O.O.	-6	-6	-	-
TBI SP. Z O.O.	-32	-32	-	-
GANT 11 SP. Z O.O.	-6	-6	-	-
KOZIA GÓRKA SP. Z O.O.	-5	-5	-	-
MARINA OSOWA SP.Z O. O.	-3	-3	-	-
PROJEKT BALZAKA SP. Z O.O.	-3	-3	-	-
POD FORTEM-2 SP. Z O.O.	-2	-2	-	-
GANT33 SP. Z O.O.	-3	-3	-	-
GANT44 SP. Z O.O.	-2	-2	-	-
GANT55 SP. Z O.O.	-2	-2	-	-
GANT66 SP. Z O.O.	0	0	-	-
GANT77 SP. Z O.O.	0	0	-	-
BUDOPOL S.A.	-20	-20	-	-
BUDOPOL RACŁAWICKA	8171	361	-	-

<i>ZYSKI NETTO OGÓŁEM</i>	<i>32162</i>	<i>1907</i>	<i>1866</i>	<i>1 790</i>
ZMIANY KONSOLIDACYJNE	8986	-	388	-

Zysk netto za okres IV kwartału 2006 r. wynosi 32.162 tys. zł w stosunku do IV kwartału 2005 r. gdy zyski kształtowały się na poziomie 1.866 tys. zł.

Grupa kapitałowa GANT DEVELOPMENT S.A. sporządza rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej, natomiast rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej Grupy w przyszłości.

## **I. Zasady przyjęte do sporządzania śródrocznego skonsolidowanego raportu kwartalnego**

### **1. Sprawozdanie sporządzono zgodnie z zasadą kosztu historycznego, poza:**

- nieruchomościami wycenionymi na dzień 01.01.2004 r. (przejście na zasady MSR) wg wartości godziwej,
- instrumentami finansowymi, dla których istnieje aktywny rynek wycenionymi według wartości godziwej.

### **2. Wartości niematerialne obejmują oprogramowanie komputerowe.**

Ujmuje się je wg ich cen nabycia po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu utraty ich wartości.

### **3. Rzeczowe aktywa trwałe**

Nieruchomości posiadane przez Spółkę na dzień 01.01.2004 r. ujęto w wartości godziwej wynikającej z wyceny rzeczoznawców majątkowych skorygowanej odpowiednio z uwagi na różniące się daty wycen i datę przejścia na MSR.

Rzeczowe aktywa trwałe nabyte po dacie przekształcenia na standardy MSR ujmowane są wg cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę bądź modernizację po pomniejszeniu o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu utraty ich wartości.

Aktywa amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanego użytkowania danego środka.

Wydatki poniesione na remonty, które nie powodują ulepszenia lub przedłużenia okresu użytkowania środka trwałego są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia. W przeciwnym wypadku zwiększają wartość środków trwałych.

#### **4. Nieruchomości**

Na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 40 nieruchomości inwestycyjne to nieruchomości (grunt, budynek lub część budynku albo oba te elementy), które właściciel lub leasingodawca w leasingu finansowym traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści, przy czym nieruchomość taka nie jest:

- wykorzystywana przy produkcji, dostawach towarów, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych,
- przeznaczona do sprzedaży w ramach zwykłej działalności jednostki.

Nieruchomości w trakcie budowy lub dostosowywania, które mają być w przyszłości traktowane jako nieruchomości inwestycyjne – środki trwałe w budowie.

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

#### **5. Instrumenty finansowe**

Z uwagi na fakt, iż posiadane udziały nie są notowane na regulowanym rynku, na którym można uzyskać informacje umożliwiające oszacowanie wiarygodnej wartości godziwej, ich wartość w sprawozdaniu wykazuje się według nominalnej ceny zakupu skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

#### **6. Zapasy**

Zapasy wyceniane są według rzeczywistych cen ich nabycia lub kosztów ich wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto. Cena sprzedaży netto stanowi możliwą do uzyskania w dniu bilansowym cenę sprzedaży, bez należnego podatku od towarów usług, pomniejszona o rabaty i upusty oraz o koszty związane z przystosowaniem zapasów do sprzedaży i doprowadzeniem jej do skutku.

#### **7. Należności**

Należności z tytułu dostaw i usług nie są instrumentem generującym odsetki, ta więc wyceniane są w księgach w wartości nominalnej skorygowane o odpowiednie odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych. Należności nieściągalne uznane jako instrumenty finansowe wyceniane są wartości godziwej.

#### **8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe.

#### **9. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży**

Do grupy tej zalicza się składniki środków trwałych, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie. Wycena składnika aktywów trwałych następuje w kwocie niższej z jego wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Jako aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży ujmuje się mieszkania przeznaczone do sprzedaży na podstawie przedwstępnych umów zbycia nieruchomości. Jako wartość godziwą przyjmuje się wartość mieszkania ustaloną w umowie przedwstępnej.

#### **10. Rezerwy**

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie Kapitałowej ciąży obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków stanowiących korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

#### **11. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki**

Oszacowane kredyty bankowe księgowane są w wartości uzyskiwanych wpływów pomniejszonych o koszty bezpośrednie pozyskania środków. Koszt finansowe łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia, oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów ujmowane są w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i zwiększają wartość początkową instrumentu z uwzględnieniem dokonanych spłat.

Jeśli różnica pomiędzy wartością nominalną kredytów lub pożyczek, a wartością przeliczoną według zamortyzowanej ceny nabycia nie jest istotna, wartość pozycji pozostawia się w wartości nominalnej.

#### **12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania ujmowane są według kosztu historycznego w kwocie wymagającej zapłaty.

#### **13. Podatek dochodowy**

Podatek wykazany w rachunku zysków i strat składa się z części bieżącej i odroczonej. Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w

kapitale własnym jest ujmowany bezpośrednio w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Bieżące obciążenia podatkiem dochodowym jest naliczane zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w przyszłości, przyjmują za podstawę stawkę podatkową, która obowiązuje na dzień bilansowy.

#### **14. Transakcje w walutach obcych**

Walutą funkcjonalną (wyceny) prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego GANT S.A. jest polski złoty (zł). Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank z którego usług korzysta dana jednostka Grupy dla rozliczania transakcji – w przypadku operacji sprzedaży lub kupa walut lub operacji zapłaty należności lub zobowiązań.

Zyski lub straty kursowe powstałe w wyniku przeliczania aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych lub w wyniku rozliczenia należności lub zobowiązania wyrażonego w walucie obcej są wykazywane jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat.

Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa wycenia wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów (poza środkami pieniężnymi w kantorach) po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym przez Narodowy Bank Polski. Gotówkę znajdującą się w Spółce GANT Sp. z o. o. prowadzącą kupno i sprzedaż walut obcych – wycenia się po kursie po którym nastąpił jej zakup, jednak w wysokości nie wyższej od średniego kursu ustalonego na dzień wyceny dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

#### **15. Przychody**

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży usług oraz wyrobów gotowych, ujmowane w wartości netto (bez podatku VAT).

Przychody z tytułu kupna i sprzedaży walut wykazuje się w pełnej wartości wynikające z przemnożenia ilości sprzedawanej/kupowanej waluty i ustalonego dla transakcji kursu walutowego.

#### **16. Informacje dotyczące segmentów działalności**

Przedmiotem działalności gospodarczej Grupy Kapitałowej GANT jest:

- skup i sprzedaż walut obcych prowadzony poprzez sieć kantorów wymiany walut obcych, których głównymi adresatami w zakresie skupu walut są krajowe i zagraniczne osoby fizyczne, a w zakresie odsprzedaży

walut – w 90% bank a w 10% klienci indywidualni. Udział w sprzedaży i kosztach w grupie kapitałowej wynosi około 98%,

- wynajem lokali mieszkalnych i użytkowych,
- działalność deweloperska

prowadzone wyłącznie na rynku krajowym.

W zakresie usług deweloperskich i zarządzania nieruchomościami mieszkaniowymi i usługowymi, ich adresatem są krajowe i zagraniczne osoby fizyczne oraz prawne.

Powyższe działalności zostały wykazano jako jeden dział operacyjny (sprawozdawczy) z klasyfikacją „usługa”, jako segment branżowy, z uwagi na to że udział usług kantorowych w obrotach sprzedaży i kosztach wynosi około 98%. Prowadzona ewidencja rachunkowości nie uwzględnia podziału administracyjnego Polski, wobec powyższego za kryterium rynku geograficznego przyjęto cały kraj jako segment uzupełniający.

Zasady (polityka) rachunkowości segmentu można przyjąć, że są zasadami do sporządzania i prezentowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jak również zasady rachunkowości odnoszą się konkretnie do sprawozdawczości dotyczącej segmentów.

## **17. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów**

Na każdy dzień bilansowy aktywa Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, z wyjątkiem zapasów, oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dla których należy stosować inne procedury wyceny, są analizowane pod kątem występowania przesłanek utraty ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej (wartość wyższa z dwóch: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży oraz wartości użytkowej). Za wartość użytkową uznaje się sumę zdyskontowanych przyszłych korzyści ekonomicznych, które przyniesie dany składnik aktywów.

W przypadku gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną uznaje się utratę jego wartości do poziomu wartości odzyskiwanej. Odpisy aktualizujące dokonuje się w ciężar rachunku zysków i strat.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy wystąpiły przesłanki wskazujące, że dokonany w poprzednich okresach sprawozdawczych odpis aktualizujący jest zbędny lub też za wysoki. W takim przypadku odpis lub jego część jest odwracana. Wartość danego aktywa jest przywracana do wysokości, jaką miałyby ono gdyby nie dokonano wcześniej odpisu aktualizującego jego wartość (przy uwzględnieniu umorzenia). Odwrócenie odpisu aktualizującego ujmowane jest w rachunku zysków i strat.

## **18. Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane w rachunku zysków i strat w

okresie ich poniesienia, w wyjątkiem sytuacji, kiedy można je bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika rzeczowych aktywów trwałych. W takim przypadku koszty te są aktywowane, powiększając wartość składnika rzeczowych aktywów trwałych.

**Zarząd:**

Dariusz Małaszkiwicz – Prezes Zarządu

Henryk Feliks – Członek Zarządu

Karol Antkowiak – Członek Zarządu