

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

**Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 01.01.2010 – 30.06.2010**

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	3
SPRAWOZDANIE Z PEŁNEGO DOCHODU ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2010 DO 30 CZERWCA 2010	4
BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2010.....	5
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	10
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2010 DO 30 CZERWCA 2010	10
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	12
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE.....</i>	<i>12</i>
2. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i>	<i>13</i>
3. <i>SZACUNKI I ZAŁOŻENIA</i>	<i>13</i>
4. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....</i>	<i>13</i>
5. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	<i>26</i>
6. <i>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY.....</i>	<i>32</i>
7. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....</i>	<i>33</i>
8. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....</i>	<i>34</i>
9. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....</i>	<i>35</i>
10. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i>	<i>35</i>
11. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i>	<i>36</i>
12. <i>KOSZTY FINANSOWE.....</i>	<i>36</i>
13. <i>PODATEK DOCHODOWY.....</i>	<i>37</i>
14. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	<i>39</i>
15. <i>DYWIDENDY.....</i>	<i>40</i>
16. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....</i>	<i>41</i>
17. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....</i>	<i>42</i>
18. <i>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI</i>	<i>43</i>
19. <i>ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI.....</i>	<i>44</i>
20. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG.....</i>	<i>45</i>
21. <i>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA</i>	<i>45</i>
22. <i>REZERWY.....</i>	<i>46</i>
23. <i>AKTYWA WARUNKOWE.....</i>	<i>47</i>
24. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....</i>	<i>47</i>
25. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....</i>	<i>48</i>

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EURO	
	01.01.2010 - 30.06.2010	01.01.2009 - 30.06.2009	01.01.2010 - 30.06.2010	01.01.2009 - 30.06.2009
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	22.951	14.536	5.732	3.217
II. Strata/Zysk z działalności operacyjnej	979	499	244	110
III. Strata/Zysk brutto	547	1.935	137	428
IV. Strata/Zysk netto ogółem	757	1.936	189	428
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9.841	-3.396	2.458	-752
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2.296	-3.618	-573	-801
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-7.407	-717	-1.850	-159
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	138	-7.731	34	-1.711
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2010	31.12.2009
X. Aktywa razem	36.630	44.810	8.835	10.907
XI. Zobowiązania razem	7.899	15.027	1.905	3.658
XII. Zobowiązania długoterminowe	367	498	89	121
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	7.532	14.529	1.817	3.537
XIV. Kapitał własny	28.730	29.783	6.930	7.250
XV. Kapitał akcyjny	9.042	10.170	2.181	2.476
XVI. Liczba akcji (w sztukach)	9.042.232	10.170.000	9.042.232	10.170.000
XVII. Strata/Zysk na jedną akcję zwykłą (w PLN/ EURO)*	0,08	0,21	0,02	0,05
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w PLN/ EURO)**	3,18	2,93	0,77	0,71

* Zysk/Strata podstawowy na jedną akcję obliczony został jako iloraz zysku/straty netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego.

** Wartość księgowa na jedną akcję została obliczona jako iloraz kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez liczbę akcji.

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę EURO w następujący sposób:

- pozycje dotyczące Rachunku Zysków i Strat oraz Rachunku Przepływów Pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca; kurs ten wyniósł za I półrocze 2010 roku - 4,0042 PLN, za I półrocze 2009 roku - 4,5184 PLN.
- pozycje bilansowe przeliczono według średniego kursu ogłaszanego przez NBP obowiązującego na dzień bilansowy. Kurs ten wyniósł na 30 czerwca 2010 roku - 4,1458 a na dzień 31 grudnia 2009 roku - 4,1082 PLN.

**SPRAWOZDANIE Z PEŁNEGO DOCHODU ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2010 DO 30 CZERWCA 2010
(wariant kalkulacyjny)**

Lp.	NOTA	Za okres 01.01.2010-30.06.2010 tys. PLN	Za okres 01.01.2009-30.06.2009 tys. PLN
Działalność kontynuowana			
1.	6	22.951	14.536
2.	7,8	-19.920	-11.277
A.		3.031	3.259
Zysk brutto ze sprzedaży (1+2)			
B.	7,8	-331	-323
C.	7,8	-1.943	-2.084
D.		757	852
Zysk / Strata ze sprzedaży (A+B+C)			
1.	9	580	197
2.	10	-358	550
E.		979	499
Zysk / Strata z działalności operacyjnej (D+1+2)			
1.	11	152	1.494
2.	12	-584	-58
F.		547	1.935
Zysk / Strata przed opodatkowaniem (E+1+2)			
1.	13,14	210	0
G.		757	1.935
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej (F+1)			
H.		0	1
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej			
I.		757	1.936
Zysk / Strata netto razem (G+/-H)			
Zysk / Strata na jedną akcję			
		0,08	0,21
		0,08	0,21
1.		0	0
2.		0	0
J.		0	0
Inne składniki pełnego dochodu netto			
K.		757	1.936
Pełny dochód (I+J)			

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2010

	NOTA	Na dzień 30.06.2010 tys. PLN	Na dzień 30.06.2009 tys. PLN	Na dzień 31.12.2009 tys. PLN
Wartości niematerialne	16	179	391	267
Rzeczowe aktywa trwałe	17	3.681	4.091	3.883
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych konsolidowanych metodą praw własności		2.751	2.500	2.650
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		5.034	2.937	2.597
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	918	1.147	816
Aktywa trwałe – razem		12.563	11.066	10.213
Zapasy		0	3	0
Udzielone pożyczki		33	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	18	10.253	5.469	19.969
Pozostałe należności	18	5.177	8.844	6.359
Należności z tytułu podatku dochodowego		15	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		1.744	2.358	1.562
Pozostałe aktywa		0	181	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		6.845	8.179	6.707
Aktywa obrotowe – razem		24.067	25.034	34.597
Aktywa przeznaczone do zbycia		0	2	0
Aktywa razem		36.630	36.102	44.810

BILANS (c.d.) SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2010

		Na dzień 30.06.2010 tys. PLN	Na dzień 30.06.2009 tys. PLN	Na dzień 31.12.2009 tys. PLN
Kapitał akcyjny		9.042	10.170	10.170
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		18.833	20.464	20.464
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		98	98	98
Zyski zatrzymane		757	56	1.122
Akcje własne		0	-2.071	-2.071
Kapitał własny		28.730	28.717	29.783
Rezerwa na podatek odroczony	14	305	744	412
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		62	66	86
Zobowiązanie długoterminowe – razem		367	810	498
Pożyczki i kredyty bankowe		1	2	5.487
Rezerwy krótkoterminowe	22	523	1.818	1.435
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20	1.302	2.236	2.531
Pozostałe zobowiązania	21	5.234	2.520	5.076
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		472	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe – razem		7.532	6.576	14.529
Zaokrąglenia		1	-1	0
Pasywa razem		36.630	36.102	44.810

BILANS (c.d.) SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2010

Pozycje pozabilansowe	Na dzień 30.06.2010 tys. PLN	Na dzień 30.06.2009 tys. PLN	Na dzień 31.12.2009 tys. PLN
1. Należności warunkowe	6	20	20
1.1. Od jednostek powiązanych	0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	6	20	20
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	6	20	20
2. Zobowiązania warunkowe	13.812	8.969	13.845
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	91	91	2.341
- suma komandytowa	91	91	91
- umowa inwestycyjna (Braster Sp. zo.o.)	0	0	2.250
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	11.471	8.878	11.504
- złożonych zabezpieczeń wekslowych	11.471	8.858	11.484
- suma komandytowa	0	20	20
3. Inne (z tytułu)	0	0	0
3.1. Środki trwale ujmowane pozabilansowo	0	0	0

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
 ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2010 DO 30 CZERWCA 2010**

	Kapitał akcyjny/ podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał własny razem
01.01.2010	10.170	20.464	98	0	1.122	-2.071	29.783
Pełen dochód					757		757
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych				1.193	-1.193		0
Wypłata z zysku (dywidenda)					-1.809		-1.809
Umorzenie akcji	-1.128	-944				2.071	0
Pokrycie strat z lat ubiegłych		-687		-1.193	1.880		0
Zaokrąglenia							-1
30.06.2010	9.042	18.833	98	0	757	0	28.730

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

	Kapitał akcyjny/ podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał własny razem
01.01.2009	10.170	21.505	98	1.014	-3.936	-1.352	27.499
Nabycie akcji własnych						-719	-719
Pełen dochód					1.936		1.936
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych		-1.041		-1.014	2.055		
Zaokrąglenia					1		1
30.06.2009	10.170	20.464	98	0	56	-2.071	28.717

	Kapitał akcyjny/ podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał własny razem
01.01.2009	10.170	21.505	98	1.014	-3.936	-1.352	27.499
Nabycie akcji własnych						-719	-719
Pełen dochód					3.002		3.002
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych		-1.041	0	-1.014	2.055		
Zaokrąglenia					1		1
31.12.2009	10.170	20.464	98	0	1.122	-2.071	29.783

**RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2010 DO 30 CZERWCA 2010**

Lp.	NOTA	Za okres 01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	Za okres 01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN
A. PRZEPIŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I.	Zysk brutto (po uwzględnieniu zmiany środków pieniężnych z tytułu wycenowych różnic kursowych)	548	1.959
II.	Korekta o pozycje:	-674	2.197
1.	Amortyzacja	444	434
2.	Zmiana stanu rezerw	-937	1.005
3.	Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-181	758
III.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym (I+/-II)	-126	4.156
1.	Zmiana stanu zapasów	0	-3
2.	Zmiana stanu należności	10.883	-6.901
3.	Zmiana stanu zobowiązań	-897	-165
IV.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej (III+/- 1,2,3)	9 860	-2.913
1.	Odsetki udziały w zyskach	-19	-483
2.	Zapłacony podatek dochodowy	0	0
V.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (IV+/- 1,2)	9.841	-3.396
B. PRZEPIŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
1.	Odsetki otrzymane	132	279
2.	Dywidendy otrzymane	0	153
3.	Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych	409	1.557
4.	Wpływ udzielonej pożyczki		50
5.	Wydatki na zakup majątku trwałego	-155	-185
6.	Wydatki na zakup udziałów i akcji	-1 831	-800
7.	Udzielenie pożyczki	0	-50
8.	Zakup krótkoterminowych papierów wartościowych	-33	-4.622
	ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	-2.296	-3.618

C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
1.	Dywidendy wypłacone	-1.808	0
2.	Spłata odsetek i prowizji	-113	0
3.	Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym	-5.486	2
4.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-719
	ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-7.407	-717
D.	ZWIĘKSZENIE /(ZMNIJSZENIE) NETTO ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW	138	-7.731
E.	SALDO OTWARCIA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW	6.707	15.933
	Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	-23
F.	SALDO ZAMKNIĘCIA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW	6.845	8.179

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa

Doradztwo Gospodarcze DGA Spółka Akcyjna,

Siedziba

ul. Towarowa 35,
61-896 Poznań,

Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział
Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,

Numer rejestru: KRS 0000060682,

Podstawowy przedmiot działalności:

- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.74.14.A,
- pozaszkolne formy kształcenia PKD 80.42.Z,
- doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego PKD 72.10.Z,
- przetwarzanie danych PKD.72.30.Z,
- działalność związana z bazami danych PKD 72.40.Z.

Zarząd:

Andrzej Głowacki - Prezes
Anna Szymańska - Wiceprezes
Mirosław Marek - Wiceprezes

Anna Olszowa - Prokurent
Michał Borucki - Prokurent

Rada Nadzorcza:

Dr Piotr Gosieniecki - Przewodniczący,
Karol Działoszyński - Zastępca Przewodniczącego,
Leon Stanisław Komornicki,
Dr Robert Gwiazdowski,
Jarosław Dominiak,

Biegły rewident:

Misters Audytor Sp. z o.o.
ul. Stępińska 22/30, Warszawa

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Jednostki zależne – konsolidowane metodą pełną:

- DGA Human Capital Management Sp. z o.o. – 100 % udziału Doradztwa Gospodarczego DGA S.A.
- Braster Sp. z o.o. – 48,33 % udziału Doradztwa Gospodarczego DGA S.A.
- Ad Akta Sp. z o.o. – 65,38 % udziału Doradztwa Gospodarczego DGA S.A.

Jednostki współzależne i stowarzyszone – konsolidowane metodą praw własności:

- DGA Audyt Sp. z o.o. – 73,9 % udziału w kapitale zakładowym, 48,6 % udziału w głosach.
- DGA Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o. – 74,8 % udziału w kapitale zakładowym i 49,7% udziału w głosach.
- DGA Energia Sp. z o.o. – 33,33% udziału Doradztwa Gospodarczego DGA S.A.
- Centrum Kreaowania Liderów S.A. – 49,18% udziału Doradztwa Gospodarczego DGA S.A.
- Blue Energy Sp. z o.o. – 33,85 % udziału Doradztwa Gospodarczego DGA S.A.
- Fast Deal Sp. z o.o. – 50 % udziału Doradztwa Gospodarczego DGA S.A.

3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

Szacunek to proces ustalania wartości składnika sprawozdania finansowego wymagającego własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych i wiarygodnych informacji. Spółka dokonuje ciągłej weryfikacji szacunków w zależności od zmieniających się okoliczności stanowiących podstawę ich dokonania. Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

Zmiany szacunku poszczególnego składnika sprawozdania finansowego Spółka uwzględnia przy obliczaniu zysku/straty netto w okresie, w którym ma miejsce zmiana szacunku, jeśli dotyczy tego okresu lub w okresie, w którym ma miejsce zmiana i w przyszłych okresach, jeżeli dotyczy wszystkich tych okresów. Skutki zmiany szacunku w celu uzyskania porównywalności danych są prezentowane przy zachowaniu kryteriów klasyfikacyjnych zastosowanych w latach poprzednich, to znaczy ujmowane w tej samej pozycji rachunku zysków i strat, w której sklasyfikowano wcześniej wartość szacunku.

4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych.

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Poziom zaokrągleń – tysiące polskich złotych.

Prezentowane jest sprawozdanie finansowe Doradztwa Gospodarczego DGA S.A. za okres 1 stycznia 2010 roku – 30 czerwca 2010 roku oraz porównywalne dane za okres 1 stycznia 2009 roku – 30 czerwca 2009 roku

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki.

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

Operacje dokonywane w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną:

- po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, w którym następuje transakcja, w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Kursem obowiązującym na dzień zawarcia transakcji jest średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym zawarcie transakcji,
- po kursie ustalonym do przychodu środków dewizowych, w przypadku założenia dewizowych lokat terminowych w księgach rachunkowych na dzień operacji po kursie obowiązującym w tym dniu.

Na dzień bilansowy pieniężne pozycje aktywów i pasywów (jednostki waluty, należności i zobowiązania) wycenia się po kursie natychmiastowej wymiany obowiązującym w tym dniu, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty. Pozostałe pozycje bilansu prezentuje się w wartości wynikającej z pierwotnego ujęcia w księgach.

Dodatknie i ujemne różnice kursowe wynikające z przeliczenia pozycji wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy ujmuje się w rachunku zysków i strat okresu, w którym różnice te powstały.

STANDARDY I INTERPRETACJE OBOWIĄZUJĄCE SPÓŁKĘ OD 1 STYCZNIA 2010 ROKU

- MSR 38 - Zmiany do par. 36 i 37 MSR 38 „Wartości niematerialne” wyjaśniająca wpływ uregulowań określonych w MSSF 3 (wersja z 2008 roku) na rozliczanie wartości niematerialnych przejętych w ramach połączenia jednostek gospodarczych. Zmiana ta obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – „Kryteria uznania za pozycję zabezpieczoną”. Zmiany do MSR 39 „Kryteria uznania za pozycję zabezpieczoną” zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 31 lipca 2008 roku i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie. Zmiany zawierają wyjaśnienie jak należy w szczególnych okolicznościach stosować zasady określające, czy zabezpieczane ryzyko lub część przepływów pieniężnych spełniają kryteria uznania za pozycję zabezpieczoną. Wprowadzono zakaz wyznaczania inflacji jako możliwego do zabezpieczenia komponentu instrumentu dłużnego o stałej stopie procentowej. Zmiany zabraniają także włączania wartości czasowej do jednostronnie zabezpieczanego ryzyka, gdy opcje traktuje się jako instrument zabezpieczający.
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”. Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 lipca 2009 roku i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub po tej dacie. Zmiany wprowadzają dodatkowe wyłączenia od dokonywania wyceny aktywów na dzień przejścia na MSSF dla spółek działających w sektorze naftowym i gazowym.
- KIMSF 12 „Porozumienia o świadczeniu usług publicznych” - Interpretacja KIMSF 12 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 30 listopada 2006 roku i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 29 marca 2009 roku lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera wytyczne w zakresie zastosowania istniejących standardów przez podmioty uczestniczące w umowach koncesji na usługi między sektorem publicznym a prywatnym. KIMSF 12 dotyczy umów, w których zlecający kontroluje to, jakie usługi operator dostarczy przy pomocy infrastruktury, komu świadczy te usługi i za jaką cenę.
- KIMSF 18 „Przeniesienie aktywów od klientów” - Interpretacja KIMSF 18 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 29 stycznia 2009 roku i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera wytyczne w zakresie ujęcia przeniesienia aktywów od klientów, mianowicie, sytuacje, w których spełniona jest definicja aktywa, identyfikację oddzielnie identyfikowalnych usług (świadczonej usługi w zamian za przeniesione aktywo), ujęcie przychodu i ujęcie środków pieniężnych uzyskanych od klientów.
- MSSF 5 – zmiana w zakresie ujawnienia aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży lub działalność zaniechana. Korekta ma na celu doprecyzowanie, że MSSF 5 określa informacje, których ujawnienie jest wymagane w przypadku aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży lub jako działalność zaniechana. Wobec tego ujawnienie wymagane przez inne MSSF nie obowiązują w stosunku do tych aktywów (lub grup aktywów), chyba że:
 - standardy te wymagają ujawnienia aktywów trwałych (lub grup do zbycia) zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży lub działalność zaniechana lub
 - ujawnienia związane są z wyceną aktywów lub zobowiązań związanymi z grupą do zbycia nieobjętej wymogami wyceny zawartymi w MSSF 5 i informacja ta nie pojawia się nigdzie

indziej w sprawozdaniu finansowym. Poprawka obowiązuje w odniesieniu do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2010 lub po tej dacie.

- MSSF 8 – zmiana w zakresie ujawnienia informacji dotyczących aktywów w poszczególnych segmentach działalności - drobne korekty tekstu Standardu oraz zmiana „Uzasadnienia wniosków” w celu wyjaśnienia, że podmiot ma obowiązek ujawniania wyceny aktywów w poszczególnych segmentach wyłącznie wówczas, gdy informacje takie są regularnie przekazywane osobie odpowiedzialnej za podejmowanie decyzji operacyjnych w spółce. Obowiązujące w odniesieniu do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2010 lub po tej dacie.
- MSR 1 – w zakresie klasyfikacji instrumentów zmiennych jako krótko- i długoterminowych - Doprecyzowanie, iż potencjalne rozliczenia zobowiązań w formie emisji udziałów/akcji nie ma związku z ich klasyfikacją jako zobowiązań krótko- i długoterminowych. Zmiana definicji zobowiązań krótkoterminowych umożliwi ich klasyfikację jako długoterminowych (pod warunkiem, że dana jednostka posiada bezwarunkowe prawo odłożenia w czasie rozliczenia w formie przelewu środków pieniężnych lub innych aktywów na okres co najmniej 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego) niezależnie od faktu, że jednostka może być zobowiązana przez drugą stronę do rozliczenia się w dowolnym momencie w formie emisji akcji. Obowiązujące w odniesieniu do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2010 lub po tej dacie.
- MSR 7 – zmiana w zakresie klasyfikacji nakładów na nieujęte aktywa - zmiana ta stanowi, że jako przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej można klasyfikować wyłącznie nakłady, których efektem są składniki aktywów ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Zmiana obowiązuje w odniesieniu do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2010 lub po tej dacie.
- MSR 32 – zmiany dotyczą „Klasyfikacji praw poboru”, czyli przewidują, że prawa, opcje i warranty spełniające kryteria klasyfikacji jako instrumenty kapitałowe zawarte w MSR 32, wyemitowane w celu nabycia określonej liczby własnych niepochoдных instrumentów kapitałowych jednostki za określona kwotę denominowaną w dowolnej walucie, klasyfikuje się jako instrumenty kapitałowe, pod warunkiem, że ofertę złożono wszystkim właścicielom tej samej kategorii niepochoдных instrumentów kapitałowych jednostki proporcjonalnie do liczby posiadanych przez nich instrumentów. Obowiązuje do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania.

Kolejna zmiana wpływa na rozszerzenie zakresu zmian na warranty i opcje odpowiadające tym samym uwarunkowaniom, co prawa poboru. Nie zdecydowała jednak się na rozszerzenie tej interpretacji na inne instrumenty dające posiadaczom prawa zakupu własnych instrumentów kapitałowych jednostki. Fakt proporcjonalnej dystrybucji praw poboru, warrantów i opcji między udziałowców miał podstawowe znaczenie dla stwierdzenia, że stanowią one przykład transakcji z właścicielami pełniącymi funkcje właścicielskie. Zmiana ta obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2010 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania.

- MSR 17 - zmiana w zakresie klasyfikacji umów leasingu gruntów i budynków - usunięcie wytycznych dotyczących klasyfikacji leasingu gruntów – tak aby wyeliminować niespójność z ogólnymi zasadami klasyfikacji umów leasingu. W efekcie umowy leasingu gruntu należy klasyfikować albo jako leasing finansowy, albo jako operacyjny zgodnie z ogólnymi zasadami MSR 17. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 lub po tej dacie.
- MSR 36 – tematem zmiany jest ośrodek podlegający testowi utraty wartości firmy - zmiana precyzuje, że największym ośrodkiem wypracowującym środki pieniężne (lub grupą aktywów), do której alokuje się przepływy pieniężne dla celów testowania utraty wartości (tj. przed agregacją segmentów o podobnych cechach ekonomicznych dopuszczalną przez MSSF 8.12), jest segment operacyjny zdefiniowany w par. 5 MSSF 8 „Segmenty operacyjne”. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 lub po tej dacie.
- MSR 34 - Poprawki do par. 40 i 41 MSR 38 opisujących techniki wyceny powszechnie stosowane przez podmioty gospodarcze do określenia wartości godziwej wartości niematerialnych przejętych w ramach połączenia jednostek gospodarczych, które nie są w obrocie na aktywnych rynkach. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 lub po tej dacie.
- MSR 39 - w obrębie traktowania kar z tytułu przedwczesnej spłaty kredytów jako blisko powiązanych instrumentów pochodnych, poprawka obejmuje wyjaśnienie, że opcję wcześniejszej spłaty, których cena wykonania rekompensuje kredytodawcy straty z tytułu odsetek przez redukcję straty ekonomicznej związanej z ryzykiem reinwestycji należy traktować jako ściśle powiązane z zasadniczą umową kredytową. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 lub po tej dacie.

Kolejna zmiana dotyczy zakresu wyjątków od umów o połączeniu jednostek gospodarczych. Zmiana zakresu wyjątków od umów przedstawionego w par. 2(g) MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” precyzująca, że:

- dotyczy on wyłącznie obowiązujących kontraktów (forward) zawartych między przejmującym a przejmowaną jednostką przy połączeniu jednostek gospodarczych w odniesieniu do przyszłego zakupu jednostki przejmowanej;
- termin realizacji kontraktu forward nie powinien przekraczać uzasadnionego okresu niezbędnego w normalnych warunkach do uzyskania wymaganych zezwoleń i realizacji transakcji oraz
- wyjątków nie stosuje się do kontraktów opcyjnych (niezależnie od ich wykonalności), które w momencie realizacji spowodują przejście kontroli nad jednostką ani – przez analogię – do inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i transakcji o podobnym charakterze.

Następna zmiana dotyczy rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych. Zmiana precyzuje, kiedy należy ujmować zyski lub straty na instrumentach zabezpieczających jako korekty z przeklasyfikowania w zabezpieczeniu przepływów pieniężnych transakcji prognozowanej, skutkującej ujęciem instrumentu finansowego. Proponowana zmiana określa, że zyski lub straty należy przenieść z kapitału własnego na wynik finansowy w okresie, w którym zabezpieczony prognozowany przepływ wpłynie na wynik finansowy. Wchodzi w życie w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 lub po tej dacie.

Kolejną zmianą w MSR 39 jest poprawka w zakresie zabezpieczania przy użyciu umów wewnętrznych. Poprawka precyzuje, że jednostki nie mogą już stosować rachunkowości zabezpieczeń do transakcji między segmentami w indywidualnych sprawozdaniach finansowych. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 lub po tej dacie.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym nie zastosowano standardu lub interpretacji przez datą ich wejścia w życie, oraz zatwierdzeniem przez Unię Europejską.

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

Błąd lat poprzednich (błąd podstawowy) to błąd wykryty w bieżącym roku obrotowym, ale popełniony w poprzednim roku obrotowym (poprzednich latach obrotowych), którego znaczenie jest na tyle istotne, iż w świetle jego ujawnienia nie można stwierdzić czy sprawozdanie finansowe za poprzedni okres lub kilka poprzednich okresów było wiarygodne, czy rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy na dzień jego sporządzenia.

Kwota korekty błędu podstawowego odnoszącego się do ubiegłych okresów obrotowych wykazywana w sprawozdaniu finansowym jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne są przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych rozumie się doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu Spółka wykazuje kwotę błędu podstawowego w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

- jeżeli błąd podstawowy powstał w roku poprzednim – jako obciążenie wyniku finansowego tego roku,
- jeżeli błąd podstawowy powstał w latach poprzedzających rok poprzedni – jako obciążenie zysku/straty z lat ubiegłych.

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zmian polityki rachunkowości Spółka dokonuje jedynie wtedy, gdy mają miejsce zmiany standardów rachunkowości oraz gdy zmiany dokonuje się w celu zapewnienia bardziej rzetelnej prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych zmienione zasady rachunkowości Spółka stosuje również w odniesieniu do danych porównywalnych (zwykle rok poprzedni) prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący, z wyjątkiem sytuacji, gdy nie ma możliwości rozsądnego ustalenia kwoty wynikających ze zmiany korekt odnoszących się do ubiegłych okresów obrotowych. Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości powinny zostać wykazane jako korekty zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne są przekształcane, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Do prezentacji danych porównywalnych mają zastosowanie zasady określone dla prezentacji danych porównywalnych w przypadku błędu podstawowego. Doprowadzenie do porównywalności polega na przeliczeniu danych finansowych za rok poprzedni według zasad obowiązujących w roku bieżącym. W przypadku doprowadzenia danych za rok poprzedni do porównywalności Spółka nie dokonuje korekt zapisów w księgach rachunkowych poprzedniego roku (doprowadzanego do porównywalności).

Dane porównywalne ujmuje się bezpośrednio w bilansie, rachunku zysków i strat itd. podając w informacji dodatkowej opis zmian.

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Zdarzenia następujące po dniu bilansowym są to zdarzenia, zarówno korzystne jak i niekorzystne, które mają miejsce pomiędzy dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji (sporządzenia sprawozdania).

Spółka identyfikuje rzeczzone zdarzenia w następującym podziale:

- zdarzenia, które dostarczają dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy (zdarzenia następujące po dniu bilansowym wymagające dokonania korekt) oraz
- zdarzenia, które wskazują na stan zaistniały po dniu bilansowym (zdarzenia następujące po dniu bilansowym i nie wymagające dokonania korekt).

Kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym są korygowane w taki sposób, aby uwzględnić zdarzenia następujące po dniu bilansowym i wymagające dokonania korekt.

Kwot ujętych w sprawozdaniu finansowym nie koryguje się w celu odzwierciedlenia takich zdarzeń następujących po dniu bilansowym, które określa się jako nie wymagające dokonania korekt.

Jeżeli zdarzenia następujące po dniu bilansowym i nie wymagające dokonania korekt mają tak duże znaczenie, iż brak ujawnienia informacji na ich temat wpłynąłby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Spółka ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i nie wymagających dokonania korekt opisując:

- charakter zdarzenia oraz
- oszacowanie jego skutków finansowych lub stwierdzenie, iż takiego szacunku nie można dokonać.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Spółka, do ujmowania wartości niematerialnych i prawnych stosuje zasady zgodnie z MSR 38.

Składnik wartości niematerialnych to możliwy do zidentyfikowania niepieniężny składnik aktywów, nie posiadający postaci fizycznej.

Jako wartości niematerialne wykazuje przede wszystkim:

- prace rozwojowe,
- oprogramowanie komputerowe,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych.

Prace badawcze są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętym z zamiarem zdobycia nowej wiedzy naukowej i technicznej.

Nakłady poniesione na prace badawcze (lub na realizację etapu prac badawczych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) ujmowane są w ciężar rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Jeśli nie jest możliwe oddzielenie etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzącego do wytworzenia składnika wartości niematerialnych, to nakłady takie Spółka traktuje, jak gdyby zostały poniesione wyłącznie na etapie prac badawczych.

Prace rozwojowe są praktycznym zastosowaniem odkryć badawczych lub też osiągnięć innej wiedzy w planowaniu lub projektowaniu produkcji nowych lub znacznie udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów technologicznych, systemów lub usług, które ma miejsce przed rozpoczęciem produkcji seryjnej lub zastosowaniem.

Koszty zarówno zakończonych jak i kontynuowanych prac rozwojowych zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych.

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

Składniki wartości niematerialnych powstałe w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) Spółka ujmuje wtedy, gdy:

- a) istnieje możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- b) istnieje zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz zamiar jego użytkowania lub sprzedaży,
- c) można udowodnić zdolność składnika wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania lub sprzedaży
- d) można wskazać sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka udowodni istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik.
- e) można udowodnić dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych oraz
- f) istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Zakończone prace rozwojowe obejmują wytworzone oprogramowanie, które sprzedawane jest w formie licencji. Wycenione są one w wysokości poniesionych na wytworzenie kosztów pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Wytworzone oprogramowanie komputerowe przeznaczone do sprzedaży amortyzowane jest przy zastosowaniu metody liniowej. Okres amortyzacji jednostka ustala indywidualnie dla każdego rodzaju oprogramowania.

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Nie zakończone prace rozwojowe wycenia się w wysokości kosztów dających się przypisać do prowadzonych projektów.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o wartości początkowej do 300 PLN amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 300 PLN amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności.

Amortyzacja następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialną przyjęto do użytkowania.

Stawki amortyzacyjne ustala się z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych przyjmując, że dla nabytych wartości niematerialnych okres ten wynosi przeciętnie 2 lata. Okresy ekonomicznej użyteczności podlegają okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego).

W przypadku wytworzonego oprogramowania okres amortyzacji Spółka ustala indywidualnie dla każdego rodzaju oprogramowania, z tym, że okres ten nie może być dłuższy niż 3 lata. Amortyzacja rozpoczyna się począwszy od miesiąca, w którym jednostka rozpoczęła sprzedaż do końca miesiąca, w którym sprzedaż się zakończyła. Pozostała nie umorzona część kosztów wytworzenia oprogramowania obciąża jednorazowo koszty w miesiącu zakończenia sprzedaży oprogramowania.

W przypadku gdy okres między ukończeniem oprogramowania a rozpoczęciem sprzedaży jest dłuższy niż 9 miesięcy jednostka całą wartość wytworzonego oprogramowania Spółka odpisuje jednorazowo w koszty działalności jako aktywa, które nie przyniosły spodziewanych korzyści ekonomicznych.

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

- prace rozwojowe – od 2 do 3 lat,
- oprogramowanie komputerowe – od 2 do 5 lat,
- patenty i licencje – od 2 do 5 lat,

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

Spółka dokonuje weryfikacji wartości niematerialnych pod kątem utraty wartości, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje jednak nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

Wartość firmy

Wartość firmy wykazywana jest jako odrębny składnik wartości niematerialnych. W kwestii zasad jej ujmowania i wyceny Spółka stosuje MSSF 3.

Wartość firmy wycenia się początkowo według jej ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztu połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

Nadwyżka udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztem połączenia jest odnoszona do rachunku zysków i strat. Spisanie tej nadwyżki musi być poprzedzone ponowną wyceną kosztu połączenia oraz wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

Wartość firmy nie jest amortyzowana. Podlega jednak corocznemu testowi na utratę wartości. Jeżeli utworzony zostanie odpis aktualizujący wartość firmy, nie może on być w następnych latach rozwiązany.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu, lub w celach administracyjnych oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyłączeniem gruntów, wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po początkowym ujęciu (wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania) takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Koszty, w przypadku, których możliwe jest wykazanie, że powodują one zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, zwiększają wartość tego środka trwałego.

Zaliczki na poczet rzeczowych aktywów trwałych, środków trwałych w budowie wykazuje się w wysokości nominalnej, to jest w kwotach przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień.

Zaliczki na poczet środków trwałych, środków w budowie wykazuje się w wysokości nominalnej, tj. w kwotach przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień. Przekazane zaliczki w walucie obcej, wycenia się nie

rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Amortyzacja

Metodę amortyzacji liniowej stosuje się do wszystkich rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że zachodzą przesłanki pozwalające uznać, że zastosowanie innej metody amortyzacji pozwoliłoby na rzetelniejsze odzwierciedlenie zarówno korzyści ekonomicznych czerpanych z danego środka trwałego jak i jego zużycia.

Amortyzacja następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 300 PLN uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego oraz jego wartość rezydualną po okresie ekonomicznej użyteczności.

Ujęte w ewidencji księgowej Spółki środki trwałe o wartości przekraczającej 300 zł amortyzowane są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z szacowanego okresu użytkowania, który dla poszczególnych grup wynosi:

- grunty, budynki i budowle - 66 lat, a w zakresie inwestycji w obcych środkach trwałych 10 lat,
- maszyny, urządzenia techniczne – od 5,5 do 10 lat a w zakresie sprzętu komputerowego – 3 lata,
- środki transportu - 5 lat, a w zakresie środków nabytych jako używane – 2,5 lat,
- inne środki trwałe - od 5 do 7 lat.

Poprawność stosowanych stawek amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych jest okresowo (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego) weryfikowana. Weryfikacja ta polega na analizie okresów użytkowania wszystkich środków trwałych kontrolowanych przez Spółkę. Zmiany stawek amortyzacyjnych dokonywane są od okresu, w którym stwierdzono zmianę okresu użytkowania.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 300 PLN, amortyzuje się pod datą zakupu w pełnej wartości początkowej.

Środki trwałe w budowie, podobnie jak prawo wieczystego użytkowania gruntów, nie są amortyzowane.

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

Weryfikacja rzeczowych aktywów trwałych pod kątem utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest przez Spółkę obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej.

Wartość odzyskiwalna rzeczowych aktywów trwałych odpowiada wyższej z dwóch wartości: cenie sprzedaży lub wartości użytkowej. Do ustalenia wartości odzyskiwalnej Spółka szacuje przyszłe przepływy pieniężne związane z tym rzeczowym aktywem trwałym bądź, (jeżeli nie wypracowuje on przepływów pieniężnych w sposób samodzielny), z ośrodkiem wypracowującym takie przepływy pieniężne.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego (np. odsetki od kredytów i pożyczek oraz różnice kursowe od kredytów i pożyczek w walutach obcych), które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu lub wytworzeniu składnika aktywów powiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika.

LEASING

Umowy leasingu finansowego to umowy na mocy, których następuje przeniesienie na Spółkę zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania aktywów. Określenie czy umowa jest lub zawiera leasing zależy od treści umowy w momencie jej zawarcia, wskazującej na to, czy realizacja umowy zależy od wykorzystania konkretnego składnika aktywów lub czy umowa daje efektywne prawo używania konkretnego aktywa.

Aktywa użytkowane na podstawie leasingu finansowego zaliczane są do majątku Spółki i amortyzowane zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności danego składnika majątku.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Inwestycje i aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków. Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują udziały, akcje i inne papiery wartościowe. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych oraz w innych jednostkach wycenione zostały według ceny nabycia, skorygowanej o odpisy aktualizujące.

NALEŻNOŚCI

Należności i roszczenia wyceniane są w ciągu roku obrotowego według wartości nominalnej, ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Rozliczenia międzyokresowe czynne prezentowane są jako pozostałe aktywa.

AKTYWA FINANSOWE

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte w momencie zawarcia przez jednostkę kontraktu będącego instrumentem finansowym. Wprowadza się je do ksiąg pod datą zawarcia kontraktu bez względu na przewidziany w umowie termin rozliczenia transakcji z wyjątkiem instrumentów nabywanych na rynku regulowanym, które wprowadza się pod datą rozliczenia transakcji.

W przypadku instrumentów finansowych nabywanych na rynku regulowanym ujęcie w księgach następuje na dzień rozliczenia transakcji.

Powyzsze zasady nie mają zastosowania do pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających.

Wycena na dzień przyjęcia

Wszystkie aktywa finansowe na dzień przyjęcia wyceniane są w cenie nabycia obejmującej koszty związane z ich nabyciem.

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe wyceniane są w następujący sposób:

Aktywa finansowe	Wycena
przeznaczone do obrotu	wartość godziwa
dostępne do sprzedaży	wartość godziwa
pożyczki udzielone i należności własne	zamortyzowana cena nabycia
utrzymywane do terminu zapadalności	zamortyzowana cena nabycia

Zyski bądź straty z tytułu aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Zyski bądź straty z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmują się w kapitale własnym do momentu sprzedaży, zbycia aktywów finansowych w inny sposób lub stwierdzenia utraty wartości. W tym momencie zysk bądź strata na danej inwestycji zostaje przeniesiona z kapitału własnego do rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

W przypadku aktywów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności oraz pożyczek udzielonych i należności własnych zyski i straty z tytułu tych inwestycji są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie usunięcia inwestycji z bilansu lub stwierdzenia utraty wartości.

Wartość godziwa aktywów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnych rynkach finansowych jest ustalana w odniesieniu do cen zakupu notowanych na giełdzie w chwili zamknięcia sesji, na dzień bilansowy. Wartość godziwa aktywów finansowych, dla których nie ma notowanej ceny rynkowej, jest ustalana w odniesieniu do aktualnej wartości rynkowej innego instrumentu posiadającego zasadniczo takie same cechy, lub w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne z aktywa stanowiącego podstawę inwestycji.

Wszystkie „zwykłe” transakcje zakupu aktywów finansowych są ujmowane w dniu zawarcia transakcji (w dniu, w którym Spółka zobowiązała się do nabycia aktywów). Wszystkie „zwykłe” transakcje sprzedaży aktywów finansowych są ujmowane w dniu rozliczenia transakcji (w dniu, w którym składnik aktywów został dostarczony nabywcy). Zwykłe transakcje zakupu lub sprzedaży aktywów finansowych to transakcje, w których termin dostarczenia aktywów drugiej stronie jest ustalony ogólnie przez przepisy, bądź zwyczaje obowiązujące na danym rynku.

Utrata wartości aktywów finansowych

Nie później niż na dzień bilansowy przeprowadza się korektę wartości aktywów finansowych z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości zalicza się do kosztów finansowych.

Przy ocenie obiektywnych dowodów na utratę wartości aktywów finansowych należy brać pod uwagę:

- faktyczne niedotrzymanie warunków umowy (zaleganie bądź nie spłacanie odsetek lub kapitału),
- istotne trudności finansowe emitenta,
- zawarcie układu z pożyczkobiorcą,
- dotychczasowe doświadczenia w zakresie ściągłości należności,
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości emitenta,
- zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych.

ZAPASY

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego obejmują towary- oprogramowanie komputerowe nabyte celem dalszej odprzedaży. W ciągu roku obrotowego przychody towarów wycenia się według cen nabycia. Rozchód towarów wyceniany jest przy użyciu metody FIFO. Na dzień bilansowy wartość stanu końcowego towarów wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie polskiej wyceniono według wartości nominalnej, a w przypadku lokat na rachunkach bankowych wraz z naliczonymi odsetkami za dany okres sprawozdawczy. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie natychmiastowej wymiany, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty, odnosząc różnice kursowe na przychody lub koszty finansowe.

ZOBOWIĄZANIA

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Na dzień powstania zobowiązania wyceniane są w wartościach nominalnych. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a zobowiązania wyrażone w walutach obcych po obowiązującym na ten dzień kursie natychmiastowej wymiany, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty.

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są obliczane w związku z występowaniem ujemnych różnic przejściowych między wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Pozycję tę ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują zmniejszenie podstawy opodatkowania.

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy to zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty nie są pewne.

Rezerwy tworzy się gdy:

- na jednostce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający z zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnie szacunku kwoty tego obowiązku.

Spółka tworzy rezerwy na przejściową różnicę podatku dochodowego, przyszłe świadczenia pracownicze oraz przewidywane straty.

Rezerwa na przejściową różnicę podatku dochodowego tworzona jest w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych między wykazaną w księgach bilansową wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Pozycję tę ustala się w wysokości podatku dochodowego wymagającego w przyszłości zapłaty w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują zwiększenie podstawy opodatkowania.

Świadczenia ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są uzasadnione ryzykiem gospodarczym i zwyczajami handlowymi.

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

Spółka realizuje długoterminowe kontrakty na świadczenie usług doradczych i szkoleniowych.

Z uwagi na fakt, że na koniec każdego okresu sprawozdawczego można w sposób wiarygodny oszacować stopień faktycznego zaawansowania prac, do rozliczania tych kontraktów przyjęto przychodową metodę określenia stopnia zaawansowania robót (udział ustalonej wartości wykonanych prac w cenach sprzedaży netto w odniesieniu do kwoty całkowitego przychodu z umowy). Wartość faktycznie wykonanych prac (należne przychody z tytułu faktycznego zaawansowania kontraktu) ustalana jest indywidualnie dla poszczególnych kontraktów na podstawie jednej z poniższych metod:

- liczby dni faktycznie przepracowanych przez konsultantów (ekspertów) do liczby dni ogółem, zaplanowanych do wykonania usługi (kontraktu).
- liczby faktycznie przepracowanych godzin przez poszczególnych konsultantów do liczby godzin ogółem zaplanowanych do wykonania usługi.
- wykonania poszczególnych etapów prac przyjętych na podstawie ustalonego harmonogramu wykonania prac.

Poszczególne etapy mogą być ustalane na podstawie jednej z poniższych metod:

- przypisania poszczególnym etapom częściowych wartości przychodów wynikających z umowy;
- przypisania poszczególnym etapom wykonania prac określonych stopni (procentowych) zaawansowania robót.
- stopniem zaawansowania wykonania budżetu kosztowego ustalonego dla danego projektu.

Wiarygodnie oszacowaną wartość zaawansowania wykonanych prac ujmuje się przychodowo jako przychody z robót w toku w podziale na poszczególne projekty oraz jako pozostałe należności krótkoterminowe.

Kwoty zafakturowane, a nie znajdujące uzasadnienia w faktycznym stopniu zaawansowania prac wykazywane są w pasywach bilansu w pozycji „Inne zobowiązania – Pozostałe zobowiązania

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

Zaprezentowane w rachunkach zysków i strat przychody ze sprzedaży wykazano w oparciu o zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży ustalonej na podstawie wystawionych faktur potwierdzonych przez odbiorców oraz rozliczenia kontraktów długoterminowych. Sprzedaż wykazano w wartości netto, to jest po potrąceniu podatku od towarów i usług.

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono wszystkie koszty związane z podstawową działalnością z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu. Zarówno przychody, jak i koszty ich uzyskania ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania bądź dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie rodzajowym, w którym rozwinięte symbole poszczególnych kont pozwalają na wyodrębnienie układu funkcjonalnego (kalkulacyjnego) tych kosztów.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują ogół przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną, a wywierających wpływ na wynik finansowy.

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody i koszty finansowe stanowią wynik operacji finansowych. Przychody finansowe obejmują otrzymane lub należne odsetki od środków na rachunkach bankowych, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi. Koszty finansowe obejmują nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, zapłacone lub naliczone odsetki oraz prowizje bankowe.

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Obowiązkowym obciążeniem wyniku finansowego jest podatek dochodowy od osób prawnych oraz płatności z nim zrównane na podstawie odrębnych przepisów. Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i odroczoną. Ta ostatnia stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego z wyjątkiem tej różnicy, która została odniesiona na kapitał.

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Grupie określony jest w oparciu o wymogi MSSF 8. Spółka przyjęła jako podstawowy układ sprawozdawczy – podział branżowy, czyli jako dominujące źródła ryzyka i korzyści związanych ze sprzedażą usług i produktów. Natomiast jako uzupełniający układ sprawozdawczy przyjęła segmenty geograficzne według kryterium rynków zbytu.

Aktywa (pasywa) segmentu są aktywami (pasywami) operacyjnymi wykorzystywanymi przez segment w działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub w oparciu o racjonalne przesłanki przypisać do tego segmentu.

Wynik segmentu jest ustalany na poziomie zysku operacyjnego. Przychody, wynik, aktywa i zobowiązania segmentów ustalane są przed dokonaniem wyłączeń transakcji pomiędzy segmentami, po eliminacji w ramach segmentu.

Segmentowe zyski oraz aktywa określono przed dokonaniem wyłączeń międzysegmentowych. Ceny sprzedaży w transakcjach pomiędzy segmentami są zbliżone do cen rynkowych. Koszty operacyjne segmentu są odpowiednio alokowane do właściwego segmentu. Pozostałe koszty, których nie można racjonalnie przyporządkować, są ujmowane w pozycji „nieprzypisane koszty Spółki”, jako pozycja uzgodnieniowa pomiędzy sumarycznym zyskiem w podziale na segmenty a zyskiem operacyjnym.

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównywalnych.

STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE NIE WESZŁY W ŻYCIE

- **MSSF 3** – zmiana precyzuje, że dopuszcza się wycenę udziałów niesprawujących kontroli w wartości godziwej lub według ich proporcjonalnego udziału w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto jednostki przejmowanej zgodnie z MSSF 3 (2008) wyłącznie w odniesieniu do instrumentów dających w chwili obecnej prawo proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki przejmowanej. Inne instrumenty spełniające definicję udziałów niesprawujących kontroli należy wyceniać w wartości godziwej zgodnie z mającym zastosowanie MSSF. Proponowana data wejścia w życie to 1 lipca 2010 roku.
Kolejna zmiana wprowadza konkretne wytyczne precyzujące, że płatności w formie akcji przyznane przez jednostkę przejmowaną, które jednostka przejmująca zdecyduje się odnowić (choć nie w ramach umowy o połączeniu jednostek gospodarczych) lub przyspieszyć ich realizację wskutek połączenia jednostek gospodarczych, należy rozliczać w taki sam sposób, jak nagrody, które jednostka przejmująca ma obowiązek odnowić w ramach umowy o połączeniu jednostek gospodarczych. Proponowana data wejścia w życie to 1 lipca 2010 roku.
Następna zmiana precyzuje, że MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe - ujawnianie informacji” nie dotyczą warunkowej płatności z tytułu połączenia jednostek gospodarczych, których data przejęcia przypada przed wejściem w życie MSSF 3 (2008). Proponowana data wejścia w życie to 1 lipca 2010 roku.
- **MSSF 1** – zmiana uszczegóławia zasady dotyczące prezentacji wyjaśnień, publikowanych jeżeli jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy zmienia zasady rachunkowości lub stosuje wyjątki dopuszczalne przez MSSF 1 po opublikowaniu sprawozdania śródrocznego sporządzonego zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”. Powinna ona wyjaśnić wprowadzone zmiany i zmodyfikować uzgodnienia między poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości a MSSF. Proponowana data wejścia w życie to 1 stycznia 2011 roku.
Kolejna zmiana w MSSF 1 precyzuje, że jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy mogą stosować podstawę przeszacowania jako „koszt zakładany” przy przeszacowaniu dokonywanym po dacie przejścia na MSSF, ale w okresie objętym pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Proponowana data wejścia w życie to 1 stycznia 2011 roku.
- **MSSF 7** – zmiana precyzuje wymagany poziom ujawnień dotyczących instrumentów finansowych. Proponowana data wejścia w życie to 1 stycznia 2011 roku.
- **MSSF 9** – nowy standard „Instrumenty finansowe”. Wprowadza on nowe wymagania w zakresie klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 roku z możliwością wcześniejszego zastosowania.
- **MSR 1** – doprecyzowanie zestawienia zmian w kapitale własnym. Jednoznacznie stwierdza, że jednostka może przedstawić elementy zmian w kapitale własnym albo w zestawieniu zmian w kapitale własnym, albo w notach do sprawozdania finansowego. Proponowana data wejścia w życie to 1 stycznia 2011 roku.
- **MSR 8** – zmiana dostosowuje terminologię do zmian wprowadzonych w rozdziale o cechach jakościowych ram konceptualnych, który zastąpi odpowiedni fragment "Ram konceptualnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych. Proponowana data wejścia w życie to 1 stycznia 2011 roku.
- **MSR 27** – zmiana precyzuje, że w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej/inwestora/udziałowca wspólnego przedsięwzięcia do testowania utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i współkontrolowanych należy stosować wymogi MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” (a nie MSR 36 „Utrata wartości aktywów”), niezależnie od tego, czy ujmowane są po kosztach, czy zgodnie z MSR 39. Proponowana data wejścia w życie to 1 stycznia 2011 roku.
Kolejna zmiana precyzuje, że poprawki do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”, MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” i MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” wynikające ze zmian w MSR 27 z roku 2008 należy stosować prospektywnie (z wyjątkiem par. 35 MSR 28 i par. 46 MSR 31, które stosuje się retrospektywnie). Proponowana data wejścia w życie to 1 stycznia 2011 roku.
- **MSR 28** – zmiana precyzuje że w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym do wyceny inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, w których część inwestycji początkowej wyznaczono do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat zgodnie z zakresem zwolnienia dopuszczanego w par.

1 MSR 28 można stosować różne podstawy wyceny. Proponowana data wejścia w życie to 1 stycznia 2011 roku.

- MSR 34 - zmiana podkreśla znaczenie zasad ujawniania informacji zawartych w MSR 34 i przedstawia dodatkowe wytyczne w zakresie ich zastosowania, w szczególności w odniesieniu do instrumentów finansowych i ich wartości godziwej. Proponowana data wejścia w życie to 1 stycznia 2011 roku.
- ED/2009/7 - Dnia 14 lipca 2009 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) wydała wstępny projekt standardu ED/2009/7 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” (który ma zastąpić w całości MSR 39). Celem projektu jest poprawa przydatności sprawozdań finansowych jako podstaw do podejmowania decyzji przez ich użytkowników, uproszczenie klasyfikacji i wymogów dotyczących wyceny instrumentów finansowych (dla aktywów i zobowiązań finansowych). Standard obejmujący wszystkie wyżej omawiane zagadnienia ma wejść w życie najwcześniej w styczniu 2012 roku.
- MSR 40 – zmiana eliminuje wymóg przenoszenia nieruchomości inwestycyjnych do zapasów po przygotowaniu ich do sprzedaży i włącza nieruchomości inwestycyjne spełniające wymagania kwalifikacji do grupy aktywów przeznaczonych do sprzedaży zawarte w MSSF 5 w zakres tego standardu. Proponowana data wejścia w życie to 1 stycznia 2011 roku.
- KIMSF 13 – zmiana precyzuje znaczenie terminu "wartość godziwa" pokazując, że kiedy wartość godziwa punktów promocyjnych mierzona jest w oparciu o wartość nagród, za które można je wymienić, wartość tych nagród wymaga korekty o oczekiwane straty. Proponowana data wejścia w życie to 1 stycznia 2011 roku.

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty branżowe

Działalność Spółki grupuje się według kryterium branżowego tj. dającego się wyodrębnić obszaru działalności Spółki w ramach, którego następuje świadczenie usług lub dostarczenie produktów, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów branżowych. Dla celów zarządczych, Spółka podzielona jest na następujące rodzaje działalności – "Projekty Europejskie", "Technologie informatyczne", "Konsulting Zarządczy i Finansowy". Działy te są podstawą sporządzania przez Spółkę raportowania odnośnie głównych segmentów branżowych.

Segment - "Projekty Europejskie"

Obejmuje następujące produkty:

Zarządzanie projektami także na zlecenie, Realizacja projektów szkoleniowych, Strategie i plany rozwoju regionalnego, Projekty i wnioski do funduszy strukturalnych, Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu.

Źródło finansowania: fundusze strukturalne Unii Europejskiej

Segment - "Konsulting Zarządczy i Finansowy"

Obejmuje następujące produkty:

Wytyczanie strategii rozwoju i wdrożeń BSC, Pozyskiwanie kapitału, Fuzje i przejęcia, Modele finansowe, Transakcje nabywania i sprzedaży podmiotów, Wyceny i due dilligance, Restrukturyzacje, Wdrożenie: Systemów Zarządzania Jakością ISO, EFQM, Systemów Bezpieczeństwa Informacji, Optymalizacja procesów biznesowych, Wspieranie wprowadzania systemów ciągłości działania.

Poniżej zaprezentowane zostały podstawowe raporty dotyczące wyników osiągniętych w wyszczególnionych segmentach branżowych.

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Rachunek Zysków i Strat

01.01.2010 - 30.06.2010

	Projekt Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	19 159	3 447	345	22 951	0	22 951
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	19 159	3 447	345	22 951	0	22 951
Koszty sprzedaży	-16 873	-3 047	0	-19 920	0	-19 920
koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-16 873	-3 047	0	-19 920		-19 920
Wynik na sprzedaży brutto						
Wynik segmentu	2 286	400	345	3 031	0	3 031
Nie przyporządkowane koszty				-2 274		-2 274
Wynik na sprzedaży				757	0	757
Pozostałe przychody operacyjne				580	0	580
Pozostałe koszty operacyjne				-358	0	-358
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				0	0	0
Pozostałe przychody finansowe				152	0	152
Pozostałe koszty finansowe				-584	0	-584
Zysk brutto				547	0	547
Podatek odroczony				210	0	210
Działalność zaniechana						
Zysk netto				757	0	757

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Rachunek Zysków i Strat

01.01.2009 - 30.06.2009

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN	01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN	01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN	01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN	01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN	01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	9 357	4 885	0	14 242	0	14 242
Sprzedaż między segmentami	0	61	233	294	0	294
Przychody ze sprzedaży łącznie	9 357	4 946	233	14 536	0	14 536
Koszty sprzedaży						
koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	7 712	3 565	0	11 277	0	11 277
Wynik na sprzedaży brutto						
Wynik segmentu	1 645	1 381	233	3 259	0	3 259
Nie przyporządkowane koszty				-2 407	0	-2 407
Wynik na sprzedaży				852	0	852
Pozostałe przychody operacyjne				197	0	197
Pozostałe koszty operacyjne				-550	0	-550
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				0	0	0
Pozostałe przychody finansowe				1 494	0	1 494
Pozostałe koszty finansowe				-58	0	-58
Zysk brutto				1 935	0	1 935
Zaokrąglenia				1	0	1
Działalność zaniechana				0	0	0
Zysk netto				1 936	0	1 936

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Bilans

30.06.2010

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	30.06.2010	30.06.2010	30.06.2010	30.06.2010	30.06.2010	30.06.2010
Aktywa segmentu	273	178	3 426	3 877	0	3 877
Nie przyporządkowane aktywa	0	0	32 752	32 752	0	32 752
Aktywa ogółem	273	178	36 178	36 629	0	36 629
Zobowiązania segmentu	0	0	0	0	0	0
Nie przyporządkowane zobowiązania	0	0	7 899	7 899	0	7 899
Zobowiązania ogółem	0	0	7 899	7 899	0	7 899

Inne informacje dotyczące segmentów

Nakłady inwestycyjne						
- rzeczowe aktywa trwałe	10	79	29	118	0	118
- wartości niematerialne	0	2	34	37	0	37
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	38	51	231	320	0	320
Amortyzacja wartości niematerialnych	77	1	46	124	0	124
Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0	484	484	0	484

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Bilans

30.06.2009

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	30.06.2009	30.06.2009	30.06.2009	30.06.2009	30.06.2009	30.06.2009
Aktywa segmentu	4 780	233	0	5 095	0	5 095
Nie przyporządkowane aktywa	0	0	31 007	31 007	0	31 007
Aktywa ogółem	4 780	233	31 007	36 102	0	36 102
Zobowiązania segmentu	0	0	0	0	0	0
Nie przyporządkowane zobowiązania	0	0	7 870	7 870	0	7 385
Zobowiązania ogółem	0	0	7 870	7 870	0	7 385

Inne informacje dotyczące segmentów

Nakłady inwestycyjne						
- rzeczowe aktywa trwałe	36	12	134	182	0	182
- wartości niematerialne	0	0	3	3	0	3
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	37	65	197	299	0	299
Amortyzacja wartości niematerialnych	0	47	88	135	0	135
Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0	1 129	1 129	0	1 129

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Segmenty geograficzne

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców. Podział łącznej kwoty aktywów odpowiada ich geograficznemu rozmieszczeniu. Podział łącznej kwoty nakładów inwestycyjnych odpowiada rozmieszczeniu aktywów.

	Przychody ze sprzedaży za okres		Suma aktywów na dzień			Nakłady inwestycyjne za okres	
	01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN	30.06.2010 tys. PLN	30.06.2009 tys. PLN	31.12.2009 tys. PLN	01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN
Polska	22 940	14 512	36 630	36 102	44 810	155	182
Pozostałe	11	24	0	0	0	0	0
Razem	22 951	14 536	36 630	36 102	44 810	155	182

Transakcje między segmentami zawierane są na zasadach rynkowych obowiązujących również w relacjach z jednostkami niepowiązanymi.

6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Za okres 01.01.2010 - 30.06.2010	Za okres 01.01.2009 - 30.06.2009
	tys. PLN	tys. PLN
Sprzedaż usług i produktów w tym:		
Usługi finansowane ze środków UE	19 159	9 357
Konsulting zarządczy i finansowy	3 447	4 946
Inne	345	233
	<hr/>	<hr/>
	22 951	14 536
Pozostałe przychody operacyjne	580	197
Przychody finansowe	152	1 494
	<hr/>	<hr/>
	732	1 691
Razem przychody	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	23 683	16 227

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	Za okres 01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	444	434
Zużycie materiałów i energii	790	654
Usługi obce	15 871	6 670
Podatki i opłaty	175	416
Koszty pracownicze	4 531	5 046
Inne koszty rodzajowe	378	464
w tym:		
ubezpieczenia majątkowe, osobowej działalności	50	65
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	258	326
koszty delegacji pracowniczych	56	56
składki członkowskie	14	17
Razem koszty rodzajowe	22 189	13 684
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-331	-323
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-1 943	-2 084
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	19 915	11 277
Wartość sprzedanych towarów	5	0
Razem koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	19 920	11 277

8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

W tabeli poniżej przedstawiono informację o przeciętnym zatrudnieniu (z uwzględnieniem zarządu):

	Za okres 01.01.2010 - 30.06.2010 Liczba pracowników	Za okres 01.01.2009 - 30.06.2009 Liczba pracowników
Zarząd (w tym 3 osoby na kontraktach menedżerskich)	3	4
Kadra zarządzająca (w tym 1 osoba na kontrakcie menedżerskim)	2	2
Pracownicy	59	73
Razem:	64	79
Konsultanci zewnętrzni zatrudnieni na umowę o współpracę (kontrakty menedżerskie)	13	10
Razem zatrudnieni:	77	89

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN
Wynagrodzenia	3 630	4 027
Składki na ubezpieczenie społeczne	442	425
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	0	101
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na premie)	0	0
Inne świadczenia pracownicze	82	146
Razem:	4 154	4 699
Wynagrodzenie konsultantów zewnętrznych zatrudnionych na umowę o współpracę (kontrakty menedżerskie)	377	347
Razem koszty zatrudnienia:	4 531	5 046

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	Za okres 01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	47	2
Zwrot kosztów operacyjnych	0	3
Zwrot kosztów sądowych	12	12
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	519	0
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1	0
Rozwiązanie rezerw na koszty operacyjne	0	180
Pozostałe	1	0
	<hr/>	<hr/>
Razem pozostałe przychody operacyjne	580	197

10. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	Za okres 01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN
Odpis aktualizujący należności	0	50
Opłaty sądowe i egzekucyjne	4	15
Utworzone rezerwy - przewidywane straty	0	435
Zapłacone kary	351	15
Pozostałe	3	35
	<hr/>	<hr/>
Razem pozostałe koszty operacyjne	358	550

11. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	Za okres 01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	138	299
Dywidendy	0	291
Zysk ze zbycia inwestycji	12	51
Zwiększenie wartości inwestycji	0	758
Przychody z pozostałych odsetek	2	11
Różnice kursowe	0	82
Pozostałe	0	2
Razem przychody finansowe	152	1 494

12. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	Za okres 01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN
Koszty odsetek – kredyty i pożyczki	82	0
Koszty odsetek z tytułu leasingu finansowego	1	0
Koszty odsetek od nieterminowych płatności	1	0
Koszty prowizji bankowych - umowy kredytowe	30	0
Wycena aktywów finansowych	461	0
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	9	56
Zapłacone odsetki budżetowe	0	2
Razem koszty finansowania zewnętrznego	584	58

13. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	Za okres 01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN
Podatek bieżący:		
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0
Korekty bieżącego podatku za poprzednie okresy	0	0
Podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu dywidendy	0	0
	<hr/>	<hr/>
Podatek odroczone (nota nr 12 podatek odroczone):	-210	0
	<hr/>	<hr/>
Obciążenia podatkowe wykazywane w rachunku Zysków i Strat	-210	0
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	19%	19%

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym

Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego w rachunku zysków i strat z wynikiem finansowym:

	Za okres 01.01.2010 - 30.06.2010 tys. PLN	Za okres 01.01.2009 - 30.06.2009 tys. PLN
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	547	1 935
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	547	1 935
	<hr/>	<hr/>
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	104	368
	<hr/>	<hr/>
Różnice między zyskiem(strata) brutto a podstawą opodatkowania		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	14	-5 067
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi(włączone do podstawy opodatkowania).	0	3 015
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	0	3 494
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	402	-669
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiące kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-45	-1 709
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-481	0
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0	0

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	0	0
	<hr/>	<hr/>
Podatek odroczony	-210	0
	<hr/>	<hr/>
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	-210	0
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	0,00%	0,00%
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	0	0
Bieżące aktywo i zobowiązanie podatkowe	30.06.2010	31.12.2009
Bieżące aktywo podatkowe		
Należny zwrot podatku	15	0
Razem:	15	0
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Bieżące zobowiązanie podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	0	0

14. PODATEK ODROZCZONY

Stawka podatku	19%			Rachunek Zysków i Strat	
	Bilans			Za okres	
	Na dzień 30.06.2010	Na dzień 31.12.2009	Na dzień 30.06.2009	01.01.2010 - 30.06.2010	01.01.2009 - 30.06.2009
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Rezerwy na koszty	148	100	48	48	9
Rezerwa na urlopy	29	27	39	2	8
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	12	16	115	-4	102
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	76	123	72	-47	43
Odpis aktualizujący należności związane z projektami europejskimi	24	24	0	0	0
ODPIS PRZETERMINOWANYCH NALEŻNOŚCI	6	0	9	6	2
Odpis aktualizujący należności handlowe	0	15	73	-15	73
Przychody rozłożone w czasie	0	0		0	-1
Niezapłacone składki do ZUS	10	9	20	1	-5
Niewypłacone wynagrodzenia	6	0	0	6	-47
Odpis na ZFŚS	0	0	8	0	8
Rezerwa na roczną korektę podatku VAT	0	16	0	-16	0
Rezerwa na przewidywane straty	0	155	0	-155	0
PRZEWIDYWANE STRATY	0	0	191	0	108
Strata podatkowa	521	323	571	198	-107
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	87	7	0	80	0
Zaokrąglenia	-1	1	1	-2	0
Razem:	918	816	1 147		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	1	1	0	0	24
Wycena bilansowa należności handlowych	0	1	0	1	0
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	3	4	3	7
Należności - wycena robót w toku ich realizacji	277	384	572	107	-75
Zwiększenie wartości inwestycji	23	23	23	0	-23
Przychody rozliczane w czasie (rozliczenia bierne)	0	0	0	0	16
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	144	0	-144
Saldo niezrealizowanych różnic kursowych	4	0	0	-4	0
Zaokrąglenia	0	0	1	1	2
Razem	305	412	744		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego				210	0

Prezentacja w bilansie			
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	918	816	1 147
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	305	412	744

Na dzień bilansowy Spółka posiadała niewykorzystane straty podatkowe w kwocie 18,671 mln PLN, które będą podlegały odliczeniu od przyszłych zysków podatkowych. Z tytułu strat podatkowych o wartości 3,026 mln PLN Spółka rozpoznała aktywa podatkowe. Natomiast od pozostałych strat nie zostały rozpoznane aktywa w związku z brakiem możliwości oszacowania przyszłych zysków.

15. DYWIDENDY

Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki:

	W okresie	01.01.2010 -	01.01.2009 -
		30.06.2010	30.06.2009
		tys. PLN	tys. PLN
Ostateczna dywidenda za rok zakończony 31 grudnia 2008 r. nie została wypłacona, ponieważ wynik Spółki był ujemny.		0	0
Ostateczna dywidenda za rok zakończony 31 grudnia 2009 r. na dzień sporządzenia sprawozdania została wypłacona.		1808	0

16. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych tys. PLN	Oprogramowanie komputerowe tys. PLN	Patenty, licencje, inne tys. PLN	Razem tys. PLN
WARTOŚĆ BRUTTO				
Na dzień 1 stycznia 2009	4 000	2 139	209	6 348
Zwiększenia	0	3	0	3
w tym wytworzone wewnętrznie	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2009	4 000	2 142	209	6 351
Na dzień 1 stycznia 2010	467	1 466	63	1 996
Zwiększenia	0	0	36	36
w tym wytworzone wewnętrznie	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2010	467	1 466	99	2 032
Na dzień 31 grudnia 2009	467	1 466	63	1 996
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI				
Na dzień 1 stycznia 2009	-3 836	-1 806	-183	-5 825
Amortyzacja za rok	-48	-11	-76	-135
Zbycie majątku	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2009	-3 884	-1 817	-259	-5 960
Na dzień 1 stycznia 2010	-397	-1 282	-50	-1 729
Amortyzacja za rok	-47	-74	-3	-124
Zbycie majątku	0	0	0	0
Likwidacja majątku	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2010	-444	-1 356	-53	-1 853
Na dzień 31 grudnia 2009	-396	-1 282	-51	-1 729
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 1 stycznia 2009	164	333	26	523
Na dzień 30 czerwca 2009	116	325	-50	391
Na dzień 1 stycznia 2010	70	184	13	267
Na dzień 30 czerwca 2010	23	110	46	179
Na dzień 31 grudnia 2009	71	184	12	267

Koszty prac badawczych i rozwojowych

	Za okres 01.01.2010 - 30.06.2010	Za okres 01.01.2009 - 30.06.2009	Za okres 01.01.2009 - 31.12.2009
Koszty prac badawczych i rozwojowych obejmują koszty, wynikające z amortyzacji uprzednio aktywowanych kosztów prac rozwojowych.	47	48	93

17. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle tys. PLN	Maszyny, urządzenia techniczne tys. PLN	Środki transportu tys. PLN	Inne środki trwałe tys. PLN	Środki trwałe w budowie tys. PLN	Razem tys. PLN
WARTOŚĆ BRUTTO						
Na dzień 1 stycznia 2009	2 812	2 520	284	608	1 178	7 402
Zwiększenia	1 248	89	0	1	182	1 520
Zakup bezpośredni	1 248	89	0	1	182	1 520
Zmniejszenia	0	0	0	0	-1 338	-1 338
Na dzień 30 czerwca 2009	4 060	2 609	284	609	22	7 584
Na dzień 1 stycznia 2010	4 086	2 061	284	598	0	7 029
Zwiększenia	0	29	0	12	77	118
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2010	4 086	2 090	284	610	77	7 147
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI						
Na dzień 1 stycznia 2009	-625	-2 017	-47	-504	0	-3 193
Amortyzacja za rok	-80	-139	-28	-53	0	-300
Na dzień 30 czerwca 2009	-705	-2 156	-75	-557	0	-3 493
Na dzień 1 stycznia 2010	-792	-1 710	-104	-540	0	-3 146
Amortyzacja za rok	-166	-109	-28	-17	0	-320
Na dzień 30 czerwca 2010	-958	-1 819	-132	-557	0	-3 466
WARTOŚĆ NETTO						
Na dzień 1 stycznia 2009	2 187	503	237	104	1 178	4 209
w tym w leasingu						
Na dzień 30 czerwca 2009	3 355	453	209	52	22	4 091
w tym w leasingu						
Na dzień 1 stycznia 2010	3 294	351	180	58	0	3 883
w tym w leasingu						
Na dzień 30 czerwca 2010	3 128	271	152	53	77	3 681
w tym w leasingu						

18. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	30.06.2010	30.06.2009	31.12.2009
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	1 689	4 497	18 550
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	7 190	73	77
Należności handlowe wymagalne od 90 dni do 180 dni	48	0	0
Należności przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	997	126	866
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	57	236	204
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	43	537	94
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	259	0	202
Należności nieściągalne i wątpliwe	0	28	53
Razem należności handlowe brutto	10 283	5 497	20 046
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe	-30	-28	-77
Razem należności handlowe netto	10 253	5 469	19 969
Należności handlowe związane z realizacją projektów finansowanych z UE	2 830	0	0
Razem należności handlowe pozostałe	2 830	0	0
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	489	268	211
Dochodzone na drodze sądowej	11	11	11
Należności z tytułu usług w toku oraz konsorcjów	1 459	8 079	5 899
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	143	188	150
Pozostałe należności	371	484	214
w tym:			
Należności z tytułu wadium i kaucji	275	177	0
Należności z tytułu udziału w zyskach (Kancelaria Piszcz i Kancelaria Sroka)	24	174	0
Inne	72	133	214
Razem pozostałe należności brutto	2 473	9 030	6 485
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-126	-186	-126
Razem pozostałe należności netto	5 177	8 844	6 359
Razem należności brutto:	15 586	14 527	26 531
Razem odpis aktualizujący należności	-156	-214	-203
Razem należności netto:	15 430	14 313	26 328

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Pismem z dnia 22 lipca 2010 r. Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. poinformowała Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. o odmowie zapłaty faktury w kwocie 7,2 mln zł za usługi wykonane w okresie maj-czerwiec 2010 r. w ramach projektu „Wsparcie dla pracowników sektora budownictwa okrętowego dotkniętych negatywnymi skutkami restrukturyzacji”. Podstawowym powodem było zastrzeżenie ARP co do sposobu rozliczenia wynagrodzenia za świadczenie usług pośrednictwa pracy w projekcie, przy czym rozliczenie wg interpretacji ARP powodowałoby konieczność dokonania korekty in minus w przedmiotowym zakresie, co mogłoby mieć negatywny wpływ na wyniki spółki. DGA S.A. ma odrębne stanowisko w tej kwestii, co zostało przedstawione w Agencji wraz ze stanowiskiem radcy prawnego.

Na pismo wstrzymujące płatność DGA S.A. złożyło pisemne wyjaśnienia do ARP, w odpowiedzi na co, poza wszelkimi procedurami przyjętymi w umowie, ARP podtrzymała swoje stanowisko i podjęła działania kontrolne dotyczące różnych działań w projekcie, nie tylko dotyczących pośrednictwa pracy. Pierwsza kontrola odbyła się w dniach 10 – 12 sierpnia 2010 r. Do dnia dzisiejszego DGA S.A. nie jest znany wynik kontroli. Pismem z dnia 23 sierpnia 2010 r. ARP poinformowała DGA S.A. o kolejnej kontroli zapowiedzianej na dni 30 i 31 sierpnia 2010 r. DGA S.A. nie posiada informacji, kiedy planowane jest ze strony ARP zakończenie działań kontrolnych. Z posiadanych przez nas informacji wynika, iż ARP kończy realizację projektu, w którym DGA S.A. jest podwykonawcą z dniem 30 września 2010 r. i do tego dnia powinna dokonać wszelkich rozliczeń. W dniu 25 sierpnia 2010 r. na konto DGA S.A. wpłynęła kwota 1,4 mln zł oznaczona jako zapłata części zobowiązania.

19. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

	Odpis aktualizujący należności handlowe tys. PLN	Odpis aktualizujący należności inne tys. PLN	Razem tys. PLN
1 stycznia 2009	33	153	186
Zwiększenie, z tytułu:	0	33	33
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	0	33	33
Zmniejszenie, z tytułu:	-5	0	-5
rozwiązanie odpisów aktualizujących	-5	0	-5
Kwoty spisane jako nieściągalne	0	0	0
Kwoty odzyskane w ciągu roku	0	0	0
30 czerwca 2009	28	186	214
1 stycznia 2010	77	126	203
Zwiększenie, z tytułu:	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	0	0	0
Zmniejszenie, z tytułu:	-47	0	-47
rozwiązanie odpisów aktualizujących	-37	0	0
Kwoty spisane jako nieściągalne	0	0	0
Odpisy zawiązane w latach ubiegłych i odzyskane w ciągu roku (zapłata należności)	-10	0	-10
Odpisy zawiązane i odzyskane w ciągu roku	0	0	0
30 czerwca 2010	30	126	156

20. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	Koniec okresu 30.06.2010 tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2009 tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2009 tys. PLN
do 1 miesiąca	786	2 236	2 489
w tym:			
zaliczki otrzymane na realizację projektów finansowanych z UE	273	0	0
od 1 do 3 miesięcy	486	0	21
od 3 do 6 miesięcy	31	0	21
od 6 do 12 miesięcy	8	0	0
powyżej 12 miesięcy	-9	0	0
Razem:	1 302	2 236	2 531

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

Zobowiązania są realizowane po zatwierdzeniu wydatków przez osoby odpowiedzialne zgodnie z terminami płatności zawartymi w dokumentach.

21. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Koniec okresu 30.06.2010 tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2009 tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2009 tys. PLN
Tytuł			
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	394	311	913
z tytułu wynagrodzeń	0	320	0
rozliczenia międzyokresowe	145	11	937
zaliczki otrzymane na dostawy	28	1 878	3 215
z tytułu realizowanych projektów EFS	3 408	0	0
z tytułu zawartych umów konsorcjum - część obca	453	0	0
zobowiązania z tytułu objęcia i dopłat do udziałów	800	0	0
inne	7	0	11
Razem:	5 235	2 520	5 076
Struktura wiekowa			
do 1 miesiąca	4 775	2 407	1 861
od 1 do 3 miesięcy	460	113	3 215
od 3 do 6 miesięcy	0	0	0
od 6 do 12 miesięcy	0	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0	0
Razem:	5 235	2 520	5 076

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

22. REZERWY

	Rezerwa na niewykorzystane urlopy tys. PLN	Rezerwa na koszty tys. PLN	Rezerwa na koszt kar umownych tys. PLN	Rezerwa na premie i podobne tys. PLN	Razem tys. PLN
1 stycznia 2009	161	136	265	248	810
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	204	67	871	540	1 682
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-161	0	-265	-248	-674
30 czerwca 2009	204	203	871	540	1 818
w tym					
Rezerwy do 1 roku	204	203	871	540	1 818
1 stycznia 2010	144	475	815	0	1 434
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	176	157	715	300	1 348
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerw, reklasyfikacja	-320	-406	-1 233	-300	-2 259
30 czerwca 2010	151	226	297	0	523
w tym					
Rezerwy do 1 roku	151	226	297	0	674
1 stycznia 2009	161	136	265	248	810
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	403	475	1 050	540	2 468
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-419	-136	-500	-788	-1 843
31 grudnia 2009	145	475	815	0	1 435
w tym					
Rezerwy do 1 roku	145	475	815	0	1 435

Rezerwa na niewykorzystane urlopy

Spółka tworzy rezerwę na niewykorzystane urlopy jako iloczyn niewykorzystanych dni urlopu przez pracowników i ich wynagrodzenia za godzinę pracy.

Rezerwa na koszty

W 2010 roku Spółka utworzyła rezerwy na ewentualne usługi posprzedażowe związane z realizowanymi projektami.

Rezerwa na koszt kar umownych

W 2010 roku Spółka utworzyła rezerwy na ewentualne straty z tytułu kar umownych dotyczących wykonywanych usług.

Rezerwa na premie

Spółka z racji zaplanowanych wypłat premii dla pracowników w 2010 roku utworzyła na ten cel rezerwę, która została wykorzystana do dnia bilansowego.

23. AKTYWA WARUNKOWE

Spółka Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. na dzień 30 czerwca 2010 roku posiadała należności warunkowe w kwocie 6 tys. zł z tytułu otrzymanej gwarancji należytego wykonania umowy.

24. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. odpowiada jako komandytariusz spółki Sroka & Wspólnicy, Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa odpowiada za zobowiązania tej spółki do wysokości sumy komandytowej – 91 tys. PLN.

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A., w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, założyła zabezpieczenie w postaci weksli na łączną sumę 11.471 tys. PLN.

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

25. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy Spółką Doradztwo Gospodarcze DGA a spółkami zależnymi i stowarzyszonymi ujawnione zostały poniżej.

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów		Przychody finansowe - odsetki		Koszty finansowe – odsetki		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	01.01.2010	01.01.2009	01.01.2010	01.01.2009	01.01.2010	01.01.2009	01.01.2010	01.01.2009	30.06.2010	30.06.2009	30.06.2010	30.06.2009
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
DGA S.A.												
Braster Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DGA HCM Sp. z o.o.	30	50	136	282	0	0	0	0	0	50	9	27
Razem jednostki zależne:	30	50	136	282	0	0	0	0	0	50	9	27
DGA Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	164	123	257	242	0	0	0	0	22	45	0	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	92	54	0	6	0	0	0	0	0	2	46	2
DGA Energia Sp. z o.o.	28	21	0	0	0	0	0	0	0	0	13	3
CKL S.A.	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
Razem jednostki współzależne i stowarzyszone	285	198	257	248	0	0	0	0	22	47	60	5
RAZEM	315	248	393	530	0	0	0	0	22	97	69	32

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Wynagrodzenie i transakcje członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego

Zarząd

	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Dywidendy wypłacone przez Spółkę		Pozostałe korzyści		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2010-30.06.2010	01.01.2009-30.06.2009	01.01.2010-30.06.2010	01.01.2009-30.06.2009	01.01.2010-30.06.2010	01.01.2009-30.06.2009	01.01.2010-30.06.2010	01.01.2009-30.06.2009	01.01.2010-30.06.2010	01.01.2009-30.06.2009
tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Andrzej Głowacki	72	72	246	187	0	0	0	0	318	259
Anna Szymańska	60	60	300	174	0	0	0	0	360	234
Mirosław Marek	60	60	209	213	0	0	0	0	269	273
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem Zarząd	192	192	755	574	0	0	0	0	947	766
Prokurenci										
Anna Olszowa	120	105	0	0	0	0	0	0	120	105
Michał Borucki	48	48	138	68	0	0	0	0	186	116
Razem Prokurenci	168	153	138	68	0	0	0	0	306	221

*Przez pojęcie wynagrodzenia rozumiane jest jako wynagrodzenie brutto (ze wszystkimi składnikami) z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktu menedżerskiego, wynagrodzenia za pełnioną funkcję z tytułu powołania.

* Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę dotyczy świadczenia usług poprzez prowadzoną działalność gospodarczą.

* Przez dywidendy wypłacone przez Spółkę rozumie się wypłacone w danym roku należności z tytułu dywidendy

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Dywidendy wypłacone przez Spółkę		Pozostałe korzyści		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2010	01.01.2009	01.01.2010	01.01.2009	01.01.2010	01.01.2009	01.01.2010	01.01.2009	01.01.2010	01.01.2009
	30.06.2010	30.06.2009	30.06.2010	30.06.2009	30.06.2010	30.06.2009	30.06.2010	30.06.2009	30.06.2010	30.06.2009
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Piotr Gosieniecki	7	7	0	0	0	0	0	0	7	7
Karol Działoszyński	0	3	0	0	0	0	0	0	0	3
Romuald Sziperliński	3	0	0	0	0	0	0	0	3	0
Leon Stanisław Komornicki	3	5	0	18	0	0	0	0	3	23
Robert Gwiazdowski	3	3	0	0	0	0	0	0	3	3
Michał Lachowicz	3	5	0	0	0	0	0	0	3	5
Jarosław Dominiak	3	0	0	0	0	0	0	0	3	0
Janusz Steinhoff	0	0	0	15	0	0	0	0	0	15
Razem	22	23	0	33	0	0	0	0	22	56

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej	Sprzedaż środków trwałych przez Spółkę		Zakup środków trwałych przez Spółkę		Zobowiązania spółki wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		Należności spółki od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Za okres 01.01.2010	Za okres 01.01.2009	Za okres 01.01.2010	Za okres 01.01.2009	Na dzień 30.06.2010	Na dzień 30.06.2009	Na dzień 30.06.2010	Na dzień 30.06.2009
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zarząd	0	0	0	0	0	0	0	0
Rada								
Nadzorcza	0	0	0	0	0	0	0	0
Kluczowa								
Kadra								
Kierownicza	0	0	0	0	12	0	0	0
Razem:	0	0	0	0	12	0	0	0

Transakcje z małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi ich osób - członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego, podmiotami powiązanymi poprzez osoby zarządzające spółek Grupy Kapitałowej, z podmiotami powiązanymi poprzez osoby nadzorujące spółek Grupy Kapitałowej oraz z podmiotami powiązanymi poprzez członków kluczowego kierownictwa spółek Grupy Kapitałowej nie wystąpiły.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu

Mirosław Marek – Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Paweł Multaniak – Wiceprezes Zarządu

DGA Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o

Poznań, dnia 30 sierpnia 2010 roku