

skorygowany**KOMISJA PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH I GIEŁD****Skonsolidowany raport roczny SA-RS 2004**(zgodnie z § 93 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 marca 2005 r. - Dz. U. Nr 49, poz. 463)  
(dla emitentów papierów wartościowych o działalności wytwórczej, budowlanej, handlowej lub usługowej)Za rok obrotowy 2004 obejmujący okres od 2004-01-01 do 2004-12-31  
oraz za poprzedni roku obrotowy 2003 obejmujący okres od 2003-01-01 do 2003-12-31

data przekazania: 2005-05-23

**DORADZTWO GOSPODARCZE DGA SA**

(pełna nazwa emitenta)

**DGA**

(skrótowa nazwa emitenta)

(sektor wg klasyfikacji GPW w Warszawie)

**61-896****Poznań**

(kod pocztowy)

(miejscowość)

**Biurowiec Delta ul. Towarowa**

(ulica)

(numer)

**061 859 59 00**

(telefon)

**061 859 59 01**

(fax)

**dgasa@dga.pl**

(e-mail)

**www.dga.pl**

(www)

**781-10-10-013**

(NIP)

**630346245**

(REGON)

(podmiot uprawniony do badania)

Skonsolidowany raport roczny zawiera:

- Opinię i raport podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
- Pismo Prezesa Zarządu
- Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
- Wprowadzenie  Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym
- Skonsolidowany bilans  Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych
- Skonsolidowany rachunek zysków i strat  Dodatkowe informacje i objaśnienia
- Sprawozdanie zarządu (sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej emitenta)
- Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe wg MSR / US GAAP w przypadku emitenta będącego przedsiębiorstwem leasingowym wraz z
- Opinią o badanym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym (§ 59 ust. 2 ww. rozporządzenia)

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	2004	2003	2004	2003
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	29 288	16 191	6 482	3 641
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 454	2 633	543	592
III. Zysk (strata) brutto	2 284	2 776	506	624
IV. Zysk (strata) netto	2 246	2 057	497	463
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 828	1 359	-1 069	305
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 925	-1 006	-869	-226
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	13 976	-302	3 093	-68
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	5 223	51	1 156	11
IX. Aktywa, razem	27 526	13 419	6 748	2 845
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 784	7 059	1 173	1 497
XI. Zobowiązania długoterminowe	134	76	33	16
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	4 261	2 366	1 045	502
XIII. Kapitał własny	22 690	6 359	5 563	1 348
XIV. Kapitał zakładowy	2 260	1 680	554	356
XV. Liczba akcji (w szt.)	2 260 000	1 680 000	2 260 000	1 680 000
XVI. Średnioważona liczba akcji (w szt.)	2 084 098	1 179 836	2 084 098	1 179 836
XVII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	1,08	1,74	0,24	0,39
XVIII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	1,08	1,74	0,24	0,39
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	10,04	3,78	2,46	0,80
XX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	10,89	5,39	2,67	1,14

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	2004	2003	2004	2003
XXI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,40	0,00	0,09	0,00

## RAPORT PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH O BADANYM ROCZNYM SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Plik	Opis
Opinia o badanym sprawozdaniu finansowym.pdf	Opinia o badanym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

## RAPORT PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Plik	Opis
Raport z badania sprawozdania finansowego.pdf	Raport z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

## PISMO PREZESA ZARZĄDU

Plik	Opis
Pismo Prezesa Zarządu.PDF	Pismo Prezesa Zarządu

## ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Plik	Opis
Wprowadzenie do SA-RS 2004.PDF	Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

### SKONSOLIDOWANY BILANS

	Noty	w tys. zł	
		2004	2003
<b>AKTYWA</b>			
I. Aktywa trwałe		5 993	2 394
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	1	645	383
- wartość firmy		12	16
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	2	141	0
3. Rzeczowe aktywa trwałe	3	4 836	1 899
4. Należności długoterminowe	4 9	0	0
5. Inwestycje długoterminowe	5	260	26
5.1. Długoterminowe aktywa finansowe		260	26

	Noty	w tys. zł	
		2004	2003
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		225	26
udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności		225	26
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją		0	0
b) w pozostałych jednostkach		35	0
5.2. Inne inwestycje długoterminowe		0	0
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	111	86
6.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		111	86
6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0	0
II. Aktywa obrotowe		21 533	11 025
1. Zapasy	7	412	521
2. Należności krótkoterminowe	8 9	9 116	7 377
2.1. Od jednostek powiązanych		101	50
2.2. Od pozostałych jednostek		9 015	7 327
3. Inwestycje krótkoterminowe	10	7 283	1 928
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		7 283	1 928
a) w jednostkach powiązanych		198	48
b) w pozostałych jednostkach		20	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		7 065	1 880
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11	4 722	1 199
<b>A k t y w a r a z e m</b>		<b>27 526</b>	<b>13 419</b>
<b>PASYWA</b>			
I. Kapitał własny		22 690	6 359
1. Kapitał zakładowy	13	2 260	1 680
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)		0	0
3. Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)	14	0	0
4. Kapitał zapasowy	15	18 227	2 671
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	16	0	0
6. Pozostałe kapitały rezerwowe	17	0	0
7. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych		0	0
a) dodatnie różnice kursowe		0	0
b) ujemne różnice kursowe		0	0
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-43	-49
9. Zysk (strata) netto		2 246	2 057
10. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	18	0	0
II. Kapitały mniejszości	19	52	1
III. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	20	0	0
IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		4 784	7 059
1. Rezerwy na zobowiązania	21	65	213
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		8	18
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		9	24
a) długoterminowa		9	24
b) krótkoterminowa		0	0
1.3. Pozostałe rezerwy		48	171
a) długoterminowe		0	0
b) krótkoterminowe		48	171
2. Zobowiązania długoterminowe	22	134	76
2.1. Wobec jednostek powiązanych		0	0
2.2. Wobec pozostałych jednostek		134	76
3. Zobowiązania krótkoterminowe	23	4 261	2 366
3.1. Wobec jednostek powiązanych		115	94
3.2. Wobec pozostałych jednostek		4 146	2 272
3.3. Fundusze specjalne		0	0
4. Rozliczenia międzyokresowe	24	324	4 404
4.1. Ujemna wartość firmy		0	0
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		324	4 404
a) długoterminowe		35	0
b) krótkoterminowe		289	4 404
<b>P a s y w a r a z e m</b>		<b>27 526</b>	<b>13 419</b>

	Noty	w tys. zł	
		2004	2003
Wartość księgowa		22 690	6 359
Liczba akcji (w szt.)		2 260 000	1 680 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	25	10,04	3,78
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)		2 084 098	1 179 836
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	25	10,89	5,39

**POZYCJE POZABILANSOWE**

	Nota	w tys. zł	
		2004	2003
1. Należności warunkowe	26	0	0
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)		0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		0	0
2. Zobowiązania warunkowe	26	1 455	2 285
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		475	250
- udzielonych gwarancji i poręczeń		225	0
- suma komandytowa		250	250
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)		1 388	2 035
- udzielonych gwarancji i poręczeń		0	0
- złożonych zabezpieczeń wekslowych		980	2 035
- zobowiązanie do nabycia udziałów w Meurs Polska Sp. z o.o.		323	0
- zobowiązanie do udzielenia pożyczki spółce Meurs Polska Sp. z o.o.		85	0
3. Inne (z tytułu)		825	306
- środki trwałe ujemowane pozabilansowo		825	306
<b>Pozycje pozabilansowe, razem</b>		<b>2 688</b>	<b>2 591</b>

**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

	Noty	w tys. zł	
		2004	2003
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		29 288	16 191
- od jednostek powiązanych		158	191
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	27	28 226	16 191
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	28	1 062	0
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		17 676	8 810
- jednostkom powiązanym		1 215	264
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	29	16 757	8 810
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		919	0
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		11 612	7 381
IV. Koszty sprzedaży	29	2 737	985
V. Koszty ogólnego zarządu	29	6 089	3 622
VI. Zysk (strata) ze sprzedaży		2 786	2 774
VII. Pozostałe przychody operacyjne		221	59
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
2. Dotacje		4	0
3. Inne przychody operacyjne	30	217	59
VIII. Pozostałe koszty operacyjne		553	200
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		11	0
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		221	75
3. Inne koszty operacyjne	31	321	125

	Noty	w tys. zł	
		2004	2003
IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		2 454	2 633
X. Przychody finansowe	32	407	214
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0	0
2. Odsetki, w tym:		406	68
- od jednostek powiązanych		3	0
3. Zysk ze zbycia inwestycji		0	0
4. Aktualizacja wartości inwestycji		0	0
5. Inne		1	146
XI. Koszty finansowe	33	577	71
1. Odsetki w tym:		39	49
- dla jednostek powiązanych		0	0
2. Strata ze zbycia inwestycji		0	0
3. Aktualizacja wartości inwestycji		0	0
4. Inne		538	22
XII. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	34	0	0
XIII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej		2 284	2 776
XIV. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		0	0
1. Zyski nadzwyczajne	35	0	0
2. Straty nadzwyczajne	36	0	0
XV. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych		0	0
XVI. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych		0	0
XVII. Zysk (strata) brutto		2 284	2 776
XVIII. Podatek dochodowy	37	178	765
a) część bieżąca		213	816
b) część odroczone		-35	-51
XIX. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	38	0	0
XX. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		140	46
XXI. Zyski (straty) mniejszości		0	0
XXII. Zysk (strata) netto	39	2 246	2 057
Zysk (strata) netto (zanualizowany)		2 246	2 057
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		2 084 098	1 179 836
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	40	1,08	1,74
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)		2 084 098	1 179 836
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	40	1,08	1,74

#### ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

	w tys. zł	
	2004	2003
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	6 359	4 782
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	-23
b) korekty błędów podstawowych	-20	-129
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	6 339	4 630
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	1 680	560
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	580	1 120
a) zwiększenia (z tytułu)	580	1 120
- emisji akcji (wydania udziałów)	580	1 120
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	2 260	1 680
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0
2.1. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0
3. Akcje (udziały) własne na początek okresu	0	0
3.1. Akcje (udziały) własne na koniec okresu	0	0
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	2 671	2 816

	w tys. zł	
	2004	2003
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	15 556	-145
a) zwiększenia (z tytułu)	16 349	62
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	14 970	0
- z podziału zysku (ustawowo)	419	62
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	960	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	793	207
- pokrycia straty	26	129
- koszty emisji	767	0
- inne	0	78
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	18 227	2 671
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0
5.1. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0
6.1. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0
7. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	0	0
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 008	1 406
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 057	1 406
8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	2 057	1 406
a) zmniejszenia (z tytułu)	2 057	1 406
_ podziału zysku - dywidenda	678	1 344
- podziału zysku na kapitał zapasowy (zysku z lat ubiegłych)	1 379	62
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-49	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	-23
b) korekty błędów podstawowych	-20	-129
8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-69	-152
a) zwiększenia (z tytułu)	26	-26
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	26	-26
ujęcie skutków zmiany zasad rachunkowości w jednostce zależnej		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	129
- pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	129
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-43	-49
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-43	-49
9. Wynik netto	2 246	2 057
a) zysk netto	2 246	2 057
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	22 690	6 359

### SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	w tys. zł	
	2004	2003
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	2 246	2 057
II. Korekty razem	-7 074	-698
1. Zyski (straty) mniejszości	0	0
2. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-140	-46
3. Amortyzacja, w tym:	873	516
_ odpisy wartości firmy jednostek podporządkowanych lub ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych	0	0
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	38	-19
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-192	11
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	103	0
7. Zmiana stanu rezerw	-148	119
8. Zmiana stanu zapasów	109	-521
9. Zmiana stanu należności	-1 663	-4 854
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 508	855

	w tys. zł	
	2004	2003
11. Zmiana stanu rozliczeń międzykresowych	-7 569	3 092
12. Inne korekty	7	149
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia	-4 828	1 359
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I. Wpływy	8 529	163
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	15	20
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	8 368	125
a) w jednostkach powiązanych	46	125
- zbycie aktywów finansowych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	46	110
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	15
b) w pozostałych jednostkach	8 322	0
- zbycie aktywów finansowych	8 106	0
- odsetki	216	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	146	18
II. Wydatki	12 454	1 169
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 682	906
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	8 515	24
a) w jednostkach powiązanych	492	24
- nabycie aktywów finansowych	358	0
- udzielone pożyczki krótkoterminowe	110	0
- zwiększenie wkładu w spółce komandytowej	24	24
b) w pozostałych jednostkach	8 023	0
- nabycie aktywów finansowych	8 003	0
- udzielone pożyczki krótkoterminowe	20	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	257	239
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 925	-1 006
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I. Wpływy	14 784	1 120
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	14 784	1 120
2. Kredyty i pożyczki		0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		0
4. Inne wpływy finansowe		0
II. Wydatki	808	1 422
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	678	1 344
3. Spłaty kredytów i pożyczek	0	3
4. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	103	64
5. Odsetki	27	11
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	13 976	-302
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>5 223</b>	<b>51</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>5 185</b>	<b>70</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-38	19
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 880</b>	<b>1 810</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:</b>	<b>7 065</b>	<b>1 880</b>

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**  
**A. NOTY OBJAŚNIAJĄCE**  
**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU**

**Nota 1 a**

<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	w tys. zł	
	2004	2003
a) wartość firmy	12	16
b) koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	474	367
- oprogramowanie komputerowe	419	249
c) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	159	0
Wartości niematerialne i prawne, razem	645	383



ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)						
	w tys. zł					
	a	b	c	d	e	
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym: - oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne, razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	0	17	836	680	8	861
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	344	341	0	503
- przyjęcia z zakupu bezpośredniego			323	320		323
- pierwsza konsolidacja			21	21		21
- inne zwiększenia					159	159
c) zmniejszenia (z tytułu)						0
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0	17	1 179	1 021	8	1 364
e) skumulowana amortyzacja (umorzona) na początek okresu		1	469	431	8	478
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	4	237	171	0	241
- zwiększenia (amortyzacja bieżąca)		4	222	156		226
- pierwsza konsolidacja			15	15		15
g) skumulowana amortyzacja (umorzona) na koniec okresu	0	5	706	602	8	719
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						0
- zwiększenia						0
- zmniejszenia						0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0	12	474	419	0	645

Ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym na 31 grudnia 2004r.

Na majątku trwałym jednostki dominującej ustanowiono zabezpieczenia w postaci zastawu rejestrowego na sprzecie komputerowym Spółki o wysokości 580 tys. zł wraz cesją praw z polis ubezpieczeniowych na zabezpieczenie uzyskanej na podstawie umowy z dnia 7 listopada 2003 r. od Banku PKO BP S.A. gwarancji finansowania kontraktu o świadczenie usług finansowych przez zewnętrzne środki pomocowe Unii Europejskiej - projekt nr PL 01.06.09.01-02-15 "Rozwój Zasobów Ludzkich- Promocja Zatrudnienia i RZL " Region Wielkopolski, Polska"

## Nota 1 c

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	w tys. zł	
	2004	2003
a) własne	645	383
Wartości niematerialne i prawne, razem	645	383

## Nota 2 a

WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	w tys. zł	
	2004	2003
a) wartość firmy - jednostki zależne	141	0
b) wartość firmy - jednostki współzależne		0
c) wartość firmy - jednostki stowarzyszone		0
Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem	141	0

## Nota 2 b

ZMIANA STANU WARTOŚCI FIRMY - JEDNOSTKI ZALEŻNE	w tys. zł	
	2004	2003
a) wartość firmy brutto na początek okresu	0	0
b) zwiększenia (z tytułu)	141	0
- nabycia jednostki	141	0
c) wartość firmy brutto na koniec okresu	141	0
d) wartość firmy netto na koniec okresu	141	0

## Nota 3 a

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	w tys. zł	
	2004	2003
a) środki trwałe, w tym:	3 944	1 665
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 472	456
- urządzenia techniczne i maszyny	1 661	918
- środki transportu	320	241
- inne środki trwałe	491	50
b) środki trwałe w budowie	560	0
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	332	234
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	4 836	1 899

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)									
w tys. zł									
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem			
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	579	1 754	392	87	2 812			
b) zwiększenia (z tytułu)	0	1 235	1 328	270	512	3 345			
- przyjęcia z zakupu bezpośredniego		295	1 262	76	496	2 129			
- leasing		0	0	194		194			
- inne zwiększenia (z tytułu)	0	940	66	0	16	1 022			
- pierwsza konsolidacja			66		16	82			
- inkorporacja podmiotów zależnych						0			
- inwestycje w obcym obiekcie - nowa siedziba		940				940			
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	285	266	94	5	650			
- likwidacja		276	236		5	517			
- sprzedaż		9	30			39			
- inne zmniejszenia				94		94			
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	1 529	2 816	568	594	5 507			
e) skumulowana amortyzacja (umorzzenie) na początek okresu		115	836	151	37	1 139			
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	-58	319	97	66	424			
- zwiększenie, w tym:	0	55	526	142	68	791			
- amortyzacja bieżąca		55	467	142	52	716			
- pierwsza konsolidacja			59		16	75			
- zmniejszenia	0	113	207	45	2	367			
g) skumulowana amortyzacja (umorzzenie) na koniec okresu	0	57	1 155	248	103	1 563			
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu		8				8			
- zwiększenia						0			
- zmniejszenia		8				8			
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0			
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	1 472	1 661	320	491	3 944			

## Nota 3 c

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	w tys. zł	
	2004	2003
a) własne	3 749	1 519
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	195	146
- samochody	195	146
Środki trwałe bilansowe, razem	3 944	1 665

## Nota 3 d

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO	w tys. zł	
	2004	2003
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	825	306
- wartość gruntów użytkowanych wieczysto	0	0
- samochody - umowa najmu	728	283
- drukarki - umowa najmu	88	23
- kopiarka - umowa dzierżawy	9	0
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem	825	306

## Nota 4 a

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	w tys. zł	
	2004	2003
a) należności od jednostek powiązanych, w tym:	0	0
b) od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0
Należności długoterminowe netto	0	0
c) odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Należności długoterminowe brutto	0	0

## Nota 5 a

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	w tys. zł	
	2004	2003
a) w jednostkach zależnych i współzależnych niepodlegających konsolidacji	0	0
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	225	26
- udziały lub akcje	225	26
c) w pozostałych jednostkach	35	0
- udzielone pożyczki	35	0
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	260	26

## Nota 5 b

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	w tys. zł	
	2004	2003
a) stan na początek okresu	26	356
- akcje i udziały, w tym:	26	356
- DGA Audyt Sp. z o.o.	0	279
- Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o.	0	31
- Systemy Informacyjne DGA S.A.	0	5
- Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy Sp. komandytowa - wkład	26	41
- PTS Konsorcjum	0	0
b) zwiększenia (z tytułu)	234	0
- nabycie i objęcie udziałów i akcji, w tym:	199	0
- Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy Sp. komandytowa - podniesienie wkładu	24	0

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	w tys. zł	
	2004	2003
- Doradztwo Podatkowe DGA & Saja Sp. z o.o. - objęcie udziałów	120	0
- Doradztwo Podatkowe DGA & Saja Sp. z o.o. - wynik przypadający na grupę	55	0
- inne, w tym:	35	0
- przejęta w wyniku konsolidacji pożyczka udzielona Polskiemu Instytutowi Bankowości Sp. z o.o.	35	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	330
- zmniejszenie dotyczące udziałów i akcji, w tym:	0	330
- DGA Audyt Sp. z o.o. - objęcie konsolidacją metodą pełną	0	279
- Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy Sp. komandytowa - obniżenie wkładu	0	15
- Systemy Informacyjne DGA S.A. - połączenie z Emitentem	0	5
- Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o. - połączenie z Emitentem	0	31
d) stan na koniec okresu	260	26
- akcje i udziały, w tym:	225	26
- Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy Sp. komandytowa - wkład	50	26
- Doradztwo Podatkowe DGA & Saja Sp. z o.o. - wartość objętych udziałów	120	0
- Doradztwo Podatkowe DGA & Saja Sp. z o.o. - wynik przypadający na grupę	55	0
- PTS Konsorcjum	0	0
- inne, w tym:	35	0
- udzielona pożyczka Polskiemu Instytutowi Bankowości Sp. z o.o.	35	0

UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH											
w tys. zł											
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l
nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jednostka zależna, jednostka współzależna, jednostka stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji / wycenie metodą praw własności	data objęcia kontroli / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	wartość udziałów korekty aktualizujące wartość (razem)	wartość bilansowa udziałów / akcji	procent posiadanego kapitału zakładowego	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	wskazanie, innej niż określona pod (it.) lub k), podstawa kontroli / współkontroli / znaczącego wpływu
1. DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań ul. Towarowa 35	Działalność rachunkowo-księgowa, audytorska	jednostka zależna	pełna	05.06.98	730		730	99,90	99,90	
2. Kancelaria M. Piszcz i Wspólnicy Spółka komandytowa	Poznań ul. Towarowa 35	Działalność prawnicza	jednostka stowarzyszona	praw własności	31.03.99	50		50	20,00	20,00	
3. Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o.	Poznań ul. Towarowa 35	Doradztwo rachunkowo - księgowo	jednostka współzależna	praw własności	26.04.04	120		120	60,00	43,00	
4. Polski Instytut Kontroli Wewnętrznej SA	Warszawa, Plac Powstańców Warszawy 2	Działalność wydawnicza i szkoleniowa	jednostka zależna	pełna	20.12.04	262		262	70,00	70,00	
5. RAZEM:						1 162		1 162			

Wartość bilansowa udziałów/akcji nie uwzględnia korekt konsolidacyjnych.

UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH - cd.														
w tys. zł														
Lp.	nazwa jednostki	m				n		o		p	r	s	t	
		kapitał własny jednostki, w tym:				zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:		należności jednostki, w tym:						
		- kapitał zakładowy	- należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	- kapitał zapasowy	- pozostały kapitał własny, w tym:	- zobowiązania długoterminowe	- zobowiązania krótkoterminowe	- należności długoterminowe	- należności krótkoterminowe	aktywa	przychody ze sprzedaży	nieopłaconą przez emitenta wartość udziałów / akcji w jednostce	otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy	
1.	DGA Audyt Sp. z o.o.	596	0	91	5	0	-3	0	182	82	847	1 227	0	0
2.	Kancelaria M. Piłszczy Wspólnicy Spółka komandytowa	505	-30	0	285	0	1 101	0	335	641	861	3 198	0	85
3.	Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o.	291	0	0	91	0	91	0	270	69	627	759	0	0
4.	Polski Instytut Kontroli Wewnętrznej SA	173	0	0	-77	-106	29	40	48	76	275	1 713	0	0

## Nota 5 e

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. zł	
			2004	2003
a) w walucie polskiej			260	26
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			0	0
b1. w walucie				
-				
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem			260	26

## Nota 5 f

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (WG ZBYWALNOŚCI)	w tys. zł	
	2004	2003
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)	0	0
c1).....		
c2).....		
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)	0	0
c1).....		
c2).....		
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	0	0
c1).....		
c2).....		
D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	260	26
a. udziały i akcje (wartość bilansowa):	225	26
- korekty aktualizujące wartość (za okres)	55	
- wartość na początek okresu	26	26
- wartość według cen nabycia	170	26
b. inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):	35	0
c1).....		
- wartość według cen nabycia	35	0
c2).....		
Wartość według cen nabycia, razem	205	26
Wartość na początek okresu, razem	26	26
Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem	55	0
Wartość bilansowa, razem	260	26

## Nota 5 g

UDZIELONE POŻYCZKI DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. zł	
			2004	2003
a) w walucie polskiej			35	0
b1. w walucie				
-				
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem			35	0

## Nota 6 a

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	w tys. zł	
	2004	2003
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	86	9
a) odniesionych na wynik finansowy	86	9
b) odniesionych na kapitał własny	0	0
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
2. Zwiększenia	50	88
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	50	75



ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	w tys. zł	
	2004	2003
- ujemnych różnic kursowych z tytułu wyceny	12	0
- odpisów aktualizujących należności	23	15
- utworzonych rezerw na odsetki	0	15
- utworzonych rezerw na koszty okresu	8	8
- skorygowane przychody ze sprzedaży	1	16
- przychody ze sprzedaży rozłożone w czasie	2	1
- nie wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń	2	11
- utworzenie odpisu aktualizującego nakłady w obcych obiektach	0	1
- utworzenie rezerw na urlopy, nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	2	8
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	3
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	10
3. Zmniejszenia	25	11
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	25	11
- rozwiązanie rezerw na odsetki	15	1
- rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze i urlopy	7	10
- rozwiązanie rezerw na badanie bilansu	1	0
- rozwiązanie rezerw na koszty okresu	2	0
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	111	86
a) odniesionych na wynik finansowy	111	86
b) odniesionych na kapitał własny	0	0
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0

#### Ujemne różnice przejściowe w 2003 r. (w tys.)

##### Aktywa

- a) 7 z tytułu środków trwałych/odpis aktualizujący nakłady w obcym obiekcie. Data wygaśnięcia - okres następny;  
b) 77 z tytułu należności/odpisy aktualizujące należności. Data wygaśnięcia - do wygaśnięcia;

##### Pasywa

- a) 46 z tytułu rozliczeń międzyokresowych kosztów/rezerwy na koszty dotyczące okresu. Data wygaśnięcia - okres następny;  
b) 84 z tytułu skorygowanych przychodów ze sprzedaży. Data wygaśnięcia - okres następny;  
c) 5 z tytułu przychodów ze sprzedaży księgowo rozłożonych w czasie. Data wygaśnięcia - okres następny;  
d) 56 z tytułu zobowiązań krótkoterminowych/nie wypłacone umowy zlecenia. Data wygaśnięcia - okres następny;  
e) 77 z tytułu rezerw/rezerwa na odsetki od zobowiązań. Data wygaśnięcia - okres następny;  
f) 85 z tytułu rezerw/rezerwy na urlopy, nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Data wygaśnięcia - okres następny;

**Razem ujemne różnice przejściowe 437 (w tys.) w 2003 r.**

#### Ujemne różnice przejściowe w 2004 r. (w tys.)

##### Aktywa

- a) 38 z tytułu środków pieniężnych/ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej. Data wygaśnięcia - okres następny;  
b) 19 z tytułu należności/ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej. Data wygaśnięcia - okres następny;  
c) 198 z tytułu należności/odpisy aktualizujące należności. Data wygaśnięcia - do wygaśnięcia;

e) 170 z tytułu należności/rozszerzenia aktualizujące należności. Data wygaśnięcia - do wygaśnięcia,

### Pasywa

- a) 78 z tytułu rozliczeń międzyokresowych kosztów/rezerwy na koszty dotyczące okresu. Data wygaśnięcia - okres następny;  
 b) 88 z tytułu skorygowanych przychodów ze sprzedaży. Data wygaśnięcia - okres następny;  
 c) 16 z tytułu przychodów ze sprzedaży księgowo rozłożonych w czasie. Data wygaśnięcia - okres następny;  
 d) 3 z tytułu zobowiązań/ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej. Data wygaśnięcia - okres następny;  
 e) 74 z tytułu zobowiązań krótkoterminowych/nie wypłacone umowy zlecenia. Data wygaśnięcia - okres następny;  
 f) 56 z tytułu rezerw/rezerwy na urlopy, nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Data wygaśnięcia - okres następny;

**Razem ujemne różnice przejściowe 570 (w tys.) w 2004 r.**

### Nota 7 a

ZAPASY	w tys. zł	
	2004	2003
a) półprodukty i produkty w toku	89	48
b) produkty gotowe	67	
c) towary	256	473
Zapasy, razem	412	521

### Nota 8 a

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	w tys. zł	
	2004	2003
a) od jednostek powiązanych	101	50
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	101	26
- do 12 miesięcy	101	26
- inne	0	24
- dochodzone na drodze sądowej	0	0
b) należności od pozostałych jednostek	9 015	7 327
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 831	7 151
- do 12 miesięcy	7 831	7 151
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	826	49
- inne	358	127
Należności krótkoterminowe netto, razem	9 116	7 377
c) odpisy aktualizujące wartość należności	318	157
Należności krótkoterminowe brutto, razem	9 434	7 534

### Nota 8 b

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	w tys. zł	
	2004	2003
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	101	26
- od jednostek współzależnych	74	0
- od jednostek stowarzyszonych	27	26
b) inne, w tym:	0	24
- od jednostek stowarzyszonych	0	24
c) dochodzone na drodze sądowej, w tym:	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	101	50
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	101	50

## Nota 8 c

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	w tys. zł	
	2004	2003
Stan na początek okresu	157	116
a) zwiększenia (z tytułu)	236	96
- utworzenie odpisów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	221	67
- pierwsza konsolidacja	15	29
b) zmniejszenia (z tytułu)	75	55
- opłacenie należności	65	36
- umorzenie należności	0	8
- spisanie należności	10	11
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	318	157

## Nota 8 d

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. zł	
			2004	2003
a) w walucie polskiej			8 059	3 845
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			1 375	3 689
b1. w walucie	w tys.	EUR	333	795
po przeliczeniu na tys. zł			1 359	3 689
b2. w walucie	w tys.	USD	5	
po przeliczeniu na tys. zł			16	
Należności krótkoterminowe, razem			9 434	7 534

## Nota 8 e

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	w tys. zł	
	2004	2003
a) do 1 miesiąca	3 140	5 383
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 432	796
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 121	77
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	4
e) powyżej 1 roku	0	22
f) należności przeterminowane	2 515	1 052
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	8 208	7 334
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	276	157
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	7 932	7 177

## Nota 8 f

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	w tys. zł	
	2004	2003
a) do 1 miesiąca	640	222
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 132	260
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	463	338
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	174	191
e) powyżej 1 roku	106	41
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	2 515	1 052
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	276	157
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	2 239	895

## Nota 9 a

Plik	Opis
Nota 9 Należności ogółem spome i przeterminowane.PDF	Należności ogółem spome i przeterminowane

## Nota 10 a

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	w tys. zł	
	2004	2003
a) w jednostkach zależnych	0	0
b) w jednostkach współzależnych	113	0
- udzielone pożyczki	113	0
c) w jednostkach stowarzyszonych	85	48
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	85	48
d) w pozostałych jednostkach	20	0
- udzielone pożyczki	20	0
e) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 065	1 880
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 065	1 678
- inne środki pieniężne	0	202
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	7 283	1 928

## Nota 10 b

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. zł	
			2004	2003
a) w walucie polskiej			6 480	725
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			803	1 203
b1. w walucie	w tys.	EUR	197	259
po przeliczeniu na tys. zł			803	1 203
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem			7 283	1 928

## Nota 10 c

UDZIELONE POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. zł	
			2004	2003
a) w walucie polskiej			133	0
b1. w walucie				
pozostałe waluty w tys. zł				
Udzielone pożyczki krótkoterminowe, razem			133	0

## Nota 10 d

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. zł	
			2004	2003
a) w walucie polskiej			6 262	677
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			803	1 203
b1. w walucie	w tys.	EUR	197	259
po przeliczeniu na tys. zł			803	1 203
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem			7 065	1 880

## Nota 11 a

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	w tys. zł	
	2004	2003
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	4 722	1 199
- ubezpieczenie	79	48
- prenumerata	12	5
- składka BCC	0	7
- bilety sieciowe roczne	42	11
- koszty organizacji przedstawicielstwa w Moskwie	784	
- koszty wytworzenia we własnym zakresie oprogramowania komputerowego przeznaczonego do sprzedaży	2 771	755
- koszty projektu HRD (Centrum Human Resources Development)	497	104
- koszty projektu Polskie Centrum Bezpieczeństwa Informacji	375	55
- koszty związane z nową emisją i wejściem na giełdę	0	123
- inne	162	91
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	4 722	1 199

## Nota 12 a

Jednostki należące do Grupy kapitałowej nie dokonały w okresie 01.01.2004 r. - 31.12.2004 r. żadnych odpisów aktualizujących aktywa trwałe ani zapasy. Na dzień bilansowy w Grupie utworzone są odpisy aktualizujące wartość należności na łączną kwotę 318 tys. zł, z której kwota 221 tys. zł obciążała pozostałe koszty operacyjne roku obrotowego.

Plik	Opis

## Nota 13 a

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)								
w tys. zł								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	na okaziciela	brak	-	100 000	100 000	gotówka	01-06-1995	01-06-1995
B	na okaziciela	brak	-	240 000	240 000	aport	05-06-1998	01-01-1998
C	na okaziciela	brak	-	165 000	165 000	gotówka	05-06-1998	01-01-1998
D	na okaziciela	brak	-	55 000	55 000	gotówka	10-08-1999	01-01-1999
E	imienne uprzywilejowane	wyrażenie zgody na zbycie, zastawienie, ustanowienie prawa rzeczowego na akcjach imiennych i ich ułamkowych częściach i wskazania ich nabywcy; możliwość zwołania	-	1 120 000	1 120 000	gotówka	02-07-2003	01-01-2003

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)								
w tys. zł								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
		Walnego Zgromadzenia; zgłoszenie kandydatów na członków Rady Nadzorczej i Prezesa Zarządu i określenie liczby członków Zarządu						
F	na okaziciela	brak	-	560 000	560 000	gotówka	05-04-2004	01-01-2003
G	na okaziciela	brak	-	20 000	20 000	gotówka	05-04-2004	01-01-2003
Liczba akcji, razem				2 260 000				
Kapitał zakładowy, razem					2 260 000			
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)		1,00						

Liczba akcji emisji A, B, C, D, E po splicie dokonany na podstawie Uchwały NWZ Nr 7 z dnia 18.10.2003 r.

Na dzień 31.12.2004 roku Akcjonariuszami Spółki posiadającymi co najmniej 5% kapitału zakładowego i 5% na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy są:

Andrzej Głowacki - 399.284 akcji zwykłych i 784.000 akcji uprzywilejowanych, tj. 52,36% kapitału zakładowego  
Piotr Koch - 56.671 akcji zwykłych i 110.000 akcji uprzywilejowanych, tj. 7,37% kapitału zakładowego  
Anna Szymańska - 49.629 akcji zwykłych i 96.000 akcji uprzywilejowanych, tj. 6,44% kapitału zakładowego  
Otwarty Fundusz Emerytalny Allianz Polska - 113.990 akcji zwykłych, tj. 5,04% kapitału zakładowego

## Nota 14 a

AKCJE (UDZIAŁY) WŁASNE				
w tys. zł				
Liczba	Wartość wg ceny nabycia	Wartość bilansowa	Cel nabycia	Przeznaczenie
0				

## Nota 15 a

KAPITAŁ ZAPASOWY	w tys. zł	
	2004	2003
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	14 340	137
b) utworzony ustawowo	753	334
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	3 134	2 200
Kapitał zapasowy, razem	18 227	2 671

## Nota 16 a

KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	w tys. zł	
	2004	2003
a) z tytułu aktualizacji środków trwałych	0	0
b) z tytułu zysków / strat z wyceny instrumentów finansowych, w tym	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny, razem	0	0

## Nota 17 a

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE (WEDŁUG CELU PRZEZNACZENIA)	w tys. zł	
	2004	2003
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	0	0

## Nota 18 a

ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO (Z TYTUŁU)	w tys. zł	
	2004	2003
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego, razem	0	0

## Nota 19 a

ZMIANA STANU KAPITAŁÓW MNIJSZOŚCI	w tys. zł	
	2004	2003
Stan na początek okresu	1	0
a) zwiększenia (z tytułu)	51	4
- ujęcie kapitału mniejszości nabytej spółki	51	4
b) zmniejszenia z tytułu	0	3
- zmiany procentowej udziałów	0	3
- udział mniejszości w stracie bilansowej jednostki zależnej za rok obrotowy	0	0
Stan kapitałów mniejszości na koniec okresu	52	1

## Nota 20 a

UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	w tys. zł	
	2004	2003
Ujemna wartość jednostek podporządkowanych, razem	0	0

## Nota 21 a

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	w tys. zł	
	2004	2003
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	18	2
a) odniesionej na wynik finansowy	18	2
2. Zwiększenia	4	18
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	4	18
- dodatnich różnic kursowych bilansowych	0	14
- różnic między księgowym a podatkowym ujęciem leasingu	0	4
- naliczone odsetki od udzielonej pożyczki	1	0
- różnica pomiędzy amortyzacją podatkową i bilansową	3	0
3. Zmniejszenia	14	2
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	14	2
- odwrócenie różnic dodatnich z wyceny bilansowej	14	2
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	8	18
a) odniesionej na wynik finansowy	8	18
- dodatnich różnic kursowych bilansowych	0	14
- różnic między księgowym a podatkowym ujęciem leasingu	4	4
- różnic pomiędzy umorzeniem podatkowym a bilansowym	3	0
- naliczonych odsetek od pożyczki	1	0

**Dodatnie różnice przejściowe w 2003 r. (w tys.)****Aktywa**

- a) 19 z tytułu środków pieniężnych/dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej. Data wygaśnięcia - okres następny;  
 b) 54 z tytułu należności/dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej. Data wygaśnięcia - okres następny;

**Pasywa**

- a) 22 z tytułu zobowiązania z tytułu leasingu finansowego/leasing podatkowo operacyjny - nadwyżka wartości netto środków trwałych w leasingu nad zobowiązaniami. Data wygaśnięcia - do roku 2006;

**Razem dodatnie różnice przejściowe 95 (w tys.) w 2003 r.****Dodatnie różnice przejściowe w 2004 r. (w tys.)****Aktywa**

- a) 14 z tytułu środków trwałych/różnica między umorzeniem podatkowym a bilansowym. Data wygaśnięcia - okres następny;  
 b) 3 z tytułu aktywa finansowego/naliczone odsetki od udzielonej pożyczki. Data wygaśnięcia - okres następny;

**Pasywa**

- a) 25 z tytułu zobowiązania z tytułu leasingu finansowego/leasing podatkowo operacyjny - nadwyżka wartości netto środków trwałych w leasingu nad zobowiązaniami. Data wygaśnięcia - do roku 2006;

**Razem dodatnie różnice przejściowe 42 (w tys.) w 2004 r.****Nota 21 b**

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)	w tys. zł	
	2004	2003
a) stan na początek okresu	24	10
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	22	9
- rezerwa na odprawy emerytalne	2	1
b) zwiększenia (z tytułu)	2	27
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	0	26
- rezerwa na odprawy emerytalne	2	1
c) rozwiązanie (z tytułu)	17	13
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	17	13
d) stan na koniec okresu	9	24
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	5	22
- rezerwa na odprawy emerytalne	4	2

**Nota 21 c**

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	w tys. zł	
	2004	2003
a) stan na początek okresu	171	82
- rezerwa na odsetki od zobowiązań dochodzonych na drodze sądowej	77	61
- rezerwa na urlopy	60	21
- rezerwa na koszty postępowania sądowego	24	0



ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	w tys. zł	
	2004	2003
- koszty zakupu usług	10	0
b) zwiększenia (z tytułu)	10	92
- rezerwa na odsetki od zobowiązań dochodzonych na drodze sądowej	0	16
- rezerwa na urlopy	10	39
- rezerwa na koszty postępowania sądowego	0	24
- rezerwa na koszty zakupu pozostałych usług	0	13
c) wykorzystanie (z tytułu)	132	3
- wykorzystanie rezerwy z tytułu kosztów zakupu pozostałych usług	10	3
- wykorzystanie rezerwy na urlopy	22	0
- wykorzystanie rezerwy na odsetki od zobowiązań dochodzonych na drodze sądowej	77	0
- wykorzystanie rezerwy na koszty postępowania sądowego	23	0
d) rozwiązanie (z tytułu)	1	0
- rozwiązanie rezerwy na koszty postępowania sądowego	1	0
e) stan na koniec okresu	48	171
- rezerwa na odsetki od zobowiązań dochodzonych na drodze sądowej	0	77
- rezerwa na urlopy	48	60
- rezerwa na koszty postępowania sądowego	0	24
- rezerwa na koszty zakupu pozostałych usług	0	10

## Nota 22 a

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	w tys. zł	
	2004	2003
a) wobec pozostałych jednostek	134	76
- kredyty i pożyczki	40	0
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	94	76
- umowy leasingu finansowego	94	76
Zobowiązania długoterminowe, razem	134	76

## Nota 22 b

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	w tys. zł	
	2004	2003
a) powyżej 1 roku do 3 lat	134	76
Zobowiązania długoterminowe, razem	134	76

## Nota 22 c

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. zł	
			2004	2003
a) w walucie polskiej			134	76
b1. w walucie				
-				
Zobowiązania długoterminowe, razem			134	76

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK															
Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy			Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty			Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Inne				
		w tys. zł	w walucie	jednostka	waluta	w tys. zł	w walucie					jednostka	waluta		
Auditors&Bankin g Consultants Sp. z o.o.	ul. Nowogrodzka 22 Warszawa	40		w tys.			zł	40		w tys.	zł	0,2%	03-12-2006		

## Nota 23 a

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	w tys. zł	
	2004	2003
a) wobec jednostek zależnych	0	0
b) wobec jednostek współzależnych	0	0
c) wobec jednostek stowarzyszonych	115	94
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	115	94
- do 12 miesięcy	115	94
d) wobec pozostałych jednostek	4 146	2 272
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	101	47
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 655	1 673
- do 12 miesięcy	3 655	1 673
- zaliczki otrzymane na dostawy	106	43
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	223	458
- z tytułu wynagrodzeń	51	32
- inne (wg tytułów)	10	19
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	4 261	2 366

## Nota 23 b

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. zł	
			2004	2003
a) w walucie polskiej			4 178	2 286
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			83	80
b1. w walucie	w tys.	EUR	17	17
po przeliczeniu na tys. zł			71	80
b2. w walucie	w tys.	USD	4	0
po przeliczeniu na tys. zł			12	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem			4 261	2 366

## Nota 24 a

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	w tys. zł	
	2004	2003
a) bieme rozliczenia międzyokresowe kosztów	176	419
- krótkoterminowe (wg tytułów)	176	419
- badanie sprawozdania finansowego	35	30
- sporządzenie sprawozdania finansowego	0	6
- opłaty telefoniczne i internetowe	32	13
- koszty tłumaczeń	11	0
- koszty projektu HRD (Centrum Human Resources Development)	0	260
- koszty umów o dzieło	0	6
- koszty usług doradczych (konsultanci)	12	50
- obsługa prawna	0	1
- koszty reklamy	0	5
- koszty szkolenia	10	4
- koszty bieżącego okresu nieudokumentowane	35	43
- koszty związane z najmem	12	0
- koszty paliwa	9	0
- inne	20	1
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	148	3 985
- długoterminowe (wg tytułów)	35	0
- sprzedaż przyszłych okresów (księgowo rozliczana w czasie)	9	0
- rozliczenia międzyokresowe przychodów związane z dotacją PARP	26	0
- krótkoterminowe (wg tytułów)	113	3 985
- projekt HRD	0	3 894
- korekta sprzedaży	88	84
- sprzedaż przyszłych okresów (księgowo rozliczana w czasie)	21	5
- dotacja PARP	4	0

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	w tys. zł	
	2004	2003
- otrzymana zaliczka na usługę	0	2
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	324	4 404

## Nota 25 a

## DODATKOWE WYJAŚNIENIA OBJAŚNIAJĄCE SPOSÓB OBLICZENIA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ NA JEDNĄ AKCJĘ ORAZ ROZWODNIONEJ WARTOŚCI KSIĘGOWEJ NA JEDNĄ AKCJĘ

Na dzień 31.12.2003 r. kapitał zakładowy jednostki dominującej dzielił się na 1.680.000 akcji po 1 zł każda i dzielił się na:

- 100.000 akcji imiennych serii A
- 240.000 akcji imiennych serii B
- 165.000 akcji imiennych serii C
- 55.000 akcji imiennych serii D
- 1.120.000 akcji imiennych serii E

Według stanu na dzień 31.12.2004 r. kapitał zakładowy jednostki dominującej składa się z 2.260.000 akcji po 1 zł każda i dzielił się na:

- 100.000 akcji na okaziciela serii A
- 240.000 akcji na okaziciela serii B
- 165.000 akcji na okaziciela serii C
- 55.000 akcji na okaziciela serii D
- 1.120.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii E
- 560.000 akcji na okaziciela serii F
- 20.000 akcji na okaziciela serii G

Wartość księgową na jedną akcję (w zł) obliczono dzieląc wartość księgową Grupy Kapitałowej przez liczbę wyemitowanych przez Emitenta (jednostkę dominującą) akcji na dzień bilansowy.

Wobec nie występowania w żadnym z analizowanych okresów czynników rozładniających akcje (potencjalnych akcji zwykłych) rozwodnioną liczbę akcji ustalono jako średnią ważoną ilości akcji występujących w każdym z okresów. Nowo wyemitowane akcje w okresie zostały włączone do średniej ważonej ilości akcji począwszy od daty ich objęcia.

Wyliczenie rozwodnionej liczby akcji dla potrzeb ustalenia rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję na dzień 31.12.2003 r. przedstawia się następująco:

$$(560.000 \text{ akcji} \times 163 \text{ dni} + 1.680.000 \text{ akcji} \times 202 \text{ dni}) / 365 \text{ dni} = 1.179.836 \text{ akcji.}$$

Wyliczenie rozwodnionej liczby akcji dla potrzeb ustalenia rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję na dzień 31.12.2004 r. przedstawia się następująco:

$$(1.680.000 \text{ akcji} \times 111 \text{ dni} + 2.260.000 \text{ akcji} \times 255 \text{ dni}) / 366 \text{ dni} = 2.084.098 \text{ akcji.}$$

Plik	Opis

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

## Nota 26 a

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA RZECZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	w tys. zł	
	2004	2003
a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:	225	0
- na rzecz jednostek stowarzyszonych	225	0
b) pozostałe (z tytułu)	250	250
- suma komandytowa	250	250
- w tym: na rzecz jednostek stowarzyszonych	250	250
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	475	250

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNIKU ZYSKÓW I STRAT

## Nota 27 a

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA-RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	w tys. zł	
	2004	2003
- doradztwo w zakresie Corporate Finance	5 596	3 715
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- systemy zarządzania jakością	4 113	2 122
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- rozwój zasobów ludzkich (szkolenia, projekty org. i merytoryczne w zakresie podnoszenia kwalifikacji pracowników)	8 846	2 871
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- restrukturyzacja procesów biznesowych	152	1 297
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- technologie informatyczne (oprogramowanie)	2 493	977
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- zagraniczne rynki zbytu	1 086	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- zarządzanie projektami	1 168	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- strategie i plany rozwoju regionalnego, projekty i wnioski o dofinansowanie w ramach funduszy strukturalnych i pomocowych	767	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- programy restrukturyzacji i wydzielania usług (outsourcing)	320	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- systemy wspierające bezpieczeństwo informacji i danych	1 395	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- prowadzenie ksiąg rachunkowych	141	303
- w tym: od jednostek powiązanych	55	35
- badanie i przegląd sprawozdań finansowych	541	535
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- doradztwo podatkowe i w zakresie rachunkowości	62	99
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- badanie planów połączenia	49	14
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- dokumentacja podatkowa i inne ekspertyzy i opracowania	128	86
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- inne usługi	435	2 668
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- pozostała sprzedaż	934	1 504
- w tym: od jednostek powiązanych	103	156
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	28 226	16 191
- w tym: od jednostek powiązanych	158	191

## Nota 27 b

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	w tys. zł	
	2004	2003
a) kraj	25 832	15 639
- w tym: od jednostek powiązanych	158	191
b) eksport	2 394	552
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	28 226	16 191
- w tym: od jednostek powiązanych	158	191

## Nota 28 a

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	w tys. zł	
	2004	2003
- oprogramowanie - sprzedaż, wdrożenie	1 040	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- sprzęt komputerowy	18	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- inne	4	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	1 062	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0

## Nota 28 b

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	w tys. zł	
	2004	2003
a) kraj	1 062	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
w tym: od jednostek powiązanych		
w tym: od jednostek powiązanych		
w tym: od jednostek powiązanych		
w tym: od jednostek powiązanych		
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	1 062	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0

Grupa Kapitałowa DGA nie wyodrębnia przychodów ze sprzedaży w podziale na segmenty działalności.

## Nota 29 a

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	w tys. zł	
	2004	2003
a) amortyzacja	869	515
b) zużycie materiałów i energii	1 304	584
c) usługi obce	18 089	9 239
d) podatki i opłaty	382	219
e) wynagrodzenia	2 877	2 107
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	410	265
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	1 652	488
Koszty według rodzaju, razem	25 583	13 417
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-2 737	-985
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-6 089	-3 622
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	16 757	8 810

## Nota 30 a

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	w tys. zł	
	2004	2003
a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	18	10
- rozwiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe	17	10
- rozwiązanie rezerwy na koszty sądowe	1	0
b) pozostałe, w tym:	199	49
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	65	36
- uzyskanie odszkodowania przekraczające wartość szkody	13	6
- rozwiązanie rezerw na odprawy i nagrody jubileuszowe	0	3
- zwrot kosztów sądowych	13	
- zwrot składek ubezpieczeniowych	6	
- spisane zobowiązania	17	
- zwrot poniesionych kosztów adaptacji biura	68	
- refundacja z urzędu pracy	5	
- inne	12	4
Inne przychody operacyjne, razem	217	59

## Nota 31 a

INNE KOSZTY OPERACYJNE	w tys. zł	
	2004	2003
a) utworzone rezerwy (z tytułu)	0	24
- rezerwy na koszty sądowe	0	24
b) pozostałe, w tym:	321	101
- darowizny	12	17
- składki dobrowolne na rzecz organizacji	0	7
- koszty bieżącego okresu nieudokumentowane	0	43
- amortyzacja wartości firmy	4	1
- poniesione koszty komornicze i sądowe	4	0
- spisane należności	16	0
- koszty związane z likwidacją szkód komunikacyjnych	9	0
- koszty ubiegłego roku	6	0
- koszty adaptacji biura	68	0
- wartość netto zlikwidowanych środków trwałych	196	20
- inne	6	12
Inne koszty operacyjne, razem	321	125

## Nota 32 a

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	w tys. zł	
	2004	2003
a) z tytułu udzielonych pożyczek	3	0
- od jednostek powiązanych, w tym:	3	0
- od jednostek współzależnych	3	0
b) pozostałe odsetki	403	68
- od pozostałych jednostek	403	68
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	406	68

## Nota 32 b

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	w tys. zł	
	2004	2003
a) dodatnie różnice kursowe	1	143
- realizowane		74

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	w tys. zł	
	2004	2003
- niezrealizowane	1	69
b) pozostałe, w tym:		3
- z tytułu procentowej zmiany udziału w jednostce zależnej w wyniku nowych emisji		3
Inne przychody finansowe, razem	1	146

## Nota 33 a

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	w tys. zł	
	2004	2003
a) od kredytów i pożyczek	0	2
- dla innych jednostek	0	2
b) pozostałe odsetki	39	47
- dla innych jednostek	39	47
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	39	49

## Nota 33 b

INNE KOSZTY FINANSOWE	w tys. zł	
	2004	2003
a) ujemne różnice kursowe, w tym:	430	0
- zrealizowane	278	0
- niezrealizowane	152	0
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	0	16
- rezerwa na odsetki od zobowiązania dochodzonego na drodze sądowej	0	16
c) pozostałe, w tym:	108	6
- koszty podwyższenia kapitału (emisja E)	0	6
- koszty z tytułu zapłaconych prowizji od udzielonych gwarancji	74	0
- prowizje od umów kredytowych	19	0
- inne	15	0
Inne koszty finansowe, razem	538	22

## Nota 34 a

ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	w tys. zł	
	2004	2003
Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych, razem	0	0

## Nota 35 a

ZYSKI NADZWYCZAJNE	w tys. zł	
	2004	2003
Zyski nadzwyczajne, razem	0	0

## Nota 36 a

STRATY NADZWYCZAJNE	w tys. zł	
	2004	2003
Straty nadzwyczajne, razem	0	0



## Nota 37 a

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	w tys. zł	
	2004	2003
1. Zysk (strata) brutto (skonsolidowany)	2 285	2 776
2. Korekty konsolidacyjne	85	86
3. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	-1 247	159
- przychody wolne od podatku	-9 916	-850
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wątpliwe należności	-65	-4
- rozwiązanie rezerwy na koszty sądowe	-1	0
- naliczone odsetki	-5	0
- rozwiązanie rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	-17	-13
- różnice kursowe	0	-75
- przychody 2003 r. księgowo rozliczane w czasie	-5	5
- korekta sprzedaży 2003 r.	-84	84
- dotacje PARP	-4	0
- przychody 2004 r. księgowo rozliczane w czasie	16	0
- korekta sprzedaży 2004 r.	88	0
- przychody z realizacji projektu finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej	-9 839	-847
- przychody podatkowe nie ujęte w rachunku zysków i strat	0	6
- otrzymana dotacja	0	6
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	8 677	1 004
- amortyzacja samochodów ponad limit	27	24
- amortyzacja oprogramowania sfinansowanego z PARP	6	0
- nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	-13	0
- koszty niepodatkowe dotyczące leasingu	-3	-22
- ubezpieczenie samochodów ponad limit	6	2
- reprezentacja ponad limit	463	174
- składki członkowskie	35	12
- odsetki budżetowe	13	38
- ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	152	7
- rezerwa na odsetki	0	16
- rezerwa na koszty sądowe	0	24
- odpisy aktualizujące wątpliwe należności	221	67
- odpisy aktualizujące nakłady na obcy budynek	0	8
- darowizny	12	17
- koszty podwyższenia kapitału	0	6
- koszty bieżącego okresu nieudokumentowane	33	43
- rezerwy na koszty okresu	46	46
- amortyzacja wartości firmy	4	1
- wartość netto zlikwidowanych inwestycji w obcych środkach trwałych	169	0
- nie wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń	74	56
- spisane należności	16	0
- rezerwa na urlopy	-12	30
- zapłacone odsetki od zobowiązań	-78	0
- wykorzystanie rezerwy na sporządzenie i badanie sprawozdania finansowego	-35	0
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń/o dzieło	-56	0
- koszty związane z projektem finansowanym ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej	6 979	431
- pozostałe	618	24
- odliczenia od dochodu	-9	-15
- odliczenia darowizn	-9	-15
- doliczenie do dochodu	1	14
- strata podatkowa jednostki zależnej	1	14
4. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 123	3 021
5. Podatek dochodowy według stawki 27 %		816
6. Podatek dochodowy według stawki 19 %	213	
7. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	213	816
- wykazany w rachunku zysków i strat	213	816
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	0	0
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0

## Nota 37 b

PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:	w tys. zł	
	2004	2003
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	-36	-51
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	1	
Podatek dochodowy odroczony, razem	-35	-51

## Nota 37 c

ŁĄCZNA KWOTA PODATKU ODROZCZONEGO	w tys. zł	
	2004	2003
- ujętego w kapitale własnym	0	0
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy	0	0

## Nota 38 a

POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY), Z TYTUŁU:	w tys. zł	
	2004	2003
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem	0	0

## Nota 39 a

ZYSK (STRATA) NETTO	w tys. zł	
	2004	2003
a) zysk (strata) netto jednostki dominującej	2 194	2 126
b) zysk (strata) netto jednostek zależnych	-3	-29
c) zysk (strata) netto jednostek współzależnych	55	0
d) zysk (strata) netto jednostek stowarzyszonych	85	46
e) korekty konsolidacyjne	-85	-86
Zysk (strata) netto	2 246	2 057

## PROPOZYCJA PODZIAŁ ZYSKU PODMIOTU DOMINUJĄCEGO

2003 r. (w tys.)

1. Zysk za okres 2.126
2. Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych 0
3. Podział zysku 2.126
- wypłata dywidendy 678
- zasilenie kapitału zapasowego 1.448

2004 r. (w tys.)

1. Zysk za okres 2.194
2. Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych 0
3. Podział zysku 2.194
- wypłata dywidendy 878
- zasilenie kapitału zapasowego 1.316

## Nota 40 a

Plik	Opis
Nota 40 Zysk na 1 akcje.PDF	Zysk na 1 akcje

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Plik	Opis
Noty objaśniające do cash flow.PDF	Noty objaśniające do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (METODA POŚREDNIA)	w tys. zł	
	2004	2003
I. Zysk (strata) netto	2 246	2 057
II. Korekty razem	-7 074	-698
1. Zyski (straty) mniejszości	0	0
2. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-140	-46
3. Amortyzacja, w tym:	873	516
odpisy wartości firmy z konsolidacji jednostek podporządkowanych lub ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych	0	0
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	38	-19
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-192	11
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	103	0
7. Zmiana stanu rezerw	-148	119
8. Zmiana stanu zapasów	109	-521
9. Zmiana stanu należności	-1 663	-4 854
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 508	855
11. Zmiana stanu zobowiązań międzyokresowych	-7 569	3 092
12. Inne korekty	7	149
III. Przepływ pieniężny netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-4 828	1 359

## SPRAWOZDAWCZOŚĆ WG SEGMENTÓW BRANŻOWYCH I GEOGRAFICZNYCH

Plik	Opis
Noty dotyczące sprawozdawczości wg segmentów branżowych i geograficznych	Noty dotyczące sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych

## B. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Plik	Opis
B Dodatkowe noty objaśniające.PDF	B Dodatkowe noty objaśniające

## PODPISY

PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU			
Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
2005-05-19	Andrzej Głowacki	Prezes Zarządu	

2005-05-19	Anna Szymańska	Wiceprezes Zarządu	
2005-05-19	Paweł Radziłowski	Wiceprezes Zarządu	
2005-05-19	Waldemar Przybyła	Wiceprezes Zarządu	
2005-05-19	Jacek Musiał	Wiceprezes Zarządu	

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH			
Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
2005-05-19	Paweł Multaniak	Kierownik Działu Usługowego Prowadzenia Książ	

### SPRAWOZDANIE ZARZĄDU (SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA)

Plik	Opis
Sprawozdanie Grupy Kapitałowej.PDF	Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za rok 2004

W niniejszym raporcie nie wypełniono następujących not:

2. zmiana wartości firmy - jednostki współzależne, zmiana stanu wartości firmy - jednostki stowarzyszone
4. zmiana stanu należności długoterminowych (wg tytułów), zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych, należności długoterminowe (struktura walutowa)
5. zmiana stanu nieruchomości (wg grup rodzajowych), zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych (wg grup rodzajowych), udziały lub akcje w pozostałych jednostkach, inne inwestycje długoterminowe (wg rodzaju), zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych (wg rodzajowych), inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa)
6. inne rozliczenia międzyokresowe
10. papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności), inne inwestycje krótkoterminowe (wg rodzaju), inne inwestycje krótkoterminowe (struktura walutowa)
14. akcje (udziały) emitenta będące własnością jednostek podporządkowanych
20. zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki zależne, zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne, zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki stowarzyszone
21. zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (wg tytułów), zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych (wg tytułów)
22. zobowiązania długoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych
23. zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek, zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych
24. zmiana stanu ujemnej wartości firmy
26. należności warunkowe od jednostek powiązanych (z tytułu)
32. przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach
37. podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat dotyczący