

ROZDZIAŁ VIII – Sprawozdania finansowe

1. Opinie o sprawozdaniach finansowych Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

Przedłożone przez Zarząd, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami środowiskowymi, sprawozdania finansowe Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za okres 1.01.-2.07.2003 r. oraz za lata obrotowe zakończone 31.12.2002 r., 31.12.2001 r. oraz 31.12.2000 r., które były podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych, podlegały dostosowaniu do wymogów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16.10.2001r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny i skrót prospektu (Dz.U. nr 139, poz. 1568 z późniejszymi zmianami).

Sprawozdania finansowe za lata obrotowe zakończone 31.12.2002 r., 31.12.2001 r. i 31.12.2000 r. zostały zatwierdzone przez Walne Zgromadzenia Akcjonariuszy.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych oraz dokonane przekształcenia i dostosowania tych sprawozdań w sposób umożliwiający ich porównywalność odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

Forma prezentacji sprawozdania finansowego za okres 1.01.2003-2.07.2003 r. i porównywalnych danych finansowych za lata obrotowe 2000, 2001 i 2002 zamieszczonych w Prospekcie i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16.10.2001 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny i skrót prospektu (Dz.U. nr 139, poz. 1568 z późn. zm.).

Ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnie z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Spółkę przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych.

Uzgodnienie porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w Prospekcie do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, porównywalne zaś dane finansowe zamieszczone w Prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych.

Prezentowane w Prospekcie sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku nr 76, poz. 694).

Badanie sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2003 r. do 2.07.2003 r. podlegało naszemu badaniu.

Sprawozdanie to zostało zbadane stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Naszym zdaniem, zamieszczone w Prospekcie zbadane sprawozdanie finansowe Emitenta za okres 1.01.2003 r.-2.07.2003 r. przedstawia prawidłowo, rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej tej Spółki na dzień 2 lipca 2003 roku, jak też jej wyniku finansowego i rentowności w okresie od 1.01.2003 r. do 2.07.2003 r.

Pełny tekst opinii dotyczącej badania sprawozdania finansowego Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za wyżej wymieniony okres zawarty jest w pkt 2.1. Rozdziału VIII.

Sprawozdania finansowe Emitenta za lata: 2000, 2001 oraz 2002, stanowiące podstawę sporządzenia porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w Prospekcie zostały zbadane przez biegłych rewidentów: Panią Emilię Gąsiorek – Nr ewid. 1173/8 oraz Pana Dionizego Gąsiorka – Nr ewid. 1172/935, działających w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych STADAR Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Krańcowa 48/83 – Nr ewid. 1530 na liście podmiotów uprawnionych do badania, prowadzonej przez KIBR.

Pełne teksty opinii o sprawozdaniach finansowych Emitenta za wyżej wymienione okresy zostały zamieszczone w pkt 2.1. Rozdziału VIII Prospektu.

Biegły Rewident Nr ewid. 2890/323

Ewa Orkwiszewska

adres zamieszkania został objęty wnioskiem o niepublikowanie

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych – nr ewid. 84

Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o.
ul. Solec 22, 00-410 Warszawa

Prezes Zarządu
Ewa Orkwiszewska

Warszawa, dnia 26 września 2003 r.

2. Źródła informacji stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w Prospekcie oraz opinii

Sprawozdanie finansowe oraz porównywalne dane finansowe wraz z notami objaśniającymi zawarte w Rozdziale VIII zostały zestawione na podstawie zbadanych przez biegłych rewidentów sprawozdań finansowych Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za lata obrotowe zakończone 31.12.2002 r., 31.12.2001 r., 31.12.2000 r., sporządzonych i przedłożonych przez Zarząd wyżej wymienionej Spółki, stosownie do obowiązujących przepisów wskazanych w opinii biegłych rewidentów, zamieszczonych w pkt 2.1., opinii i raportów biegłych rewidentów, dotyczących kolejnych lat obrotowych oraz danych dodatkowych przygotowywanych przez Zarząd na podstawie uprzednio zweryfikowanych ksiąg rachunkowych.

Za sprawozdanie finansowe oraz dokonane przekształcenia i dostosowania tych sprawozdań w sposób umożliwiający ich porównywalność, odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

2.1. Opinie biegłych rewidentów o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych

2.1.1. *Opinia z badania sprawozdania finansowego Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. sporządzonego za okres 1.01.2003 r.-2.07.2003 r.*

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. z siedzibą w Poznaniu, ulica Warszawska 39/41, obejmującego:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 2 lipca 2003 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 9.156.814,64 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2003 roku do 2 lipca 2003 roku wykazujący zysk netto w kwocie 987.556,67 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2003 roku do 2 lipca 2003 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego w kwocie 614.739,05 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2003 roku do 2 lipca 2003 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w ciągu roku obrotowego w kwocie 552.930,41 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie wymienionego wyżej sprawozdania finansowego odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, w taki sposób, by uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii, czy sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów.

Badanie obejmowało w szczególności sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także ocenę zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości, znaczących szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki oraz całościową ocenę sprawozdania finansowego. Jesteśmy przekonani, że przeprowadzone przez nas badanie zapewniło nam wystarczającą podstawę do wyrażenia naszej opinii.

W naszej opinii zbadane sprawozdanie finansowe Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za okres 01.01.2003 r.-2.07.2003 r. zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach:

- na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

- zgodnie co do formy i treści z wymogami ustawy z dnia 29 września 1984 r. o rachunkowości, statutu Spółki, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. nr 1339, poz. 1569 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz.U. nr 139, poz. 1568, z późn. zm.),
- zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi wyżej wymienioną ustawą i polityką rachunkowości przyjętą przez Zarząd z zachowaniem zasady ciągłości

i odzwierciedla ono rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 2 lipca 2003 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 2 lipca 2003 roku.

Biegły Rewident Nr ewid. 2890/323
Ewa Orkwiszewska
 adres zamieszkania został objęty wnioskiem o niepublikowanie

Podmiot uprawniony do badania
 sprawozdań finansowych – nr ewid. 84
Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o.
ul. Solec 22, 00-410 Warszawa

Prezes Zarządu
Ewa Orkwiszewska

Warszawa, dnia 26 września 2003 r.

2.1.2. Opinia z badania sprawozdania finansowego Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za rok obrotowy zakończony 31.12.2002 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego

Doradztwo Gospodarcze DGA

Spółka Akcyjna

61-028 Poznań, ul. Warszawska 39/41

na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2002 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 5.985.950,84 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r. wykazujący zysk netto 1.406.192,01 zł,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r., wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 1.406.192,01 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r., wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 1.134.242,13 zł,
- dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2002 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2002 r.,
- sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Biegły Rewident:

Emilia Gąsiorek – 1173/8
na liście biegłych rewidentów
adres zamieszkania został objęty wnioskiem o niepublikowanie

Podmiot uprawniony do badania
spraw. finans. – nr ewid. 1330

Kancelaria Biegłych Rewidentów
STADAR Spółka z o.o. w Poznaniu
61-033 Poznań, ul. Krańcowa 48/83

Biegły Rewident:

Dionizy Gąsiorek – 1172/935
na liście biegłych rewidentów
adres zamieszkania został objęty wnioskiem o niepublikowanie

Członek Zarządu

Emilia Gąsiorek

Poznań, dnia 3 czerwca 2003 r.

2.1.3. Opinia z badania sprawozdania finansowego Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za rok obrotowy zakończony 31.12.2001 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego

Doradztwo Gospodarcze DGA

Spółka Akcyjna

61-028 Poznań, ul. Warszawska 39/41

na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2001 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5.300.924,79 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2001 r. do 31.12.2001 r. wykazujący zysk netto 1.374.370,53 zł,
- informacja dodatkowa,
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, wykazujące zmianę stanu środków pieniężnych netto za okres od 01.01.2001r. do 31.12.2001 r., na sumę 474.894,82 zł.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego jest odpowiedzialny kierownik jednostki. Naszym zadaniem było zbadanie sprawozdania finansowego i wyrażenie o nim opinii.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. nr 121, poz. 591 z późn. zm.),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (uchwała nr 144/66/96 z dnia 16.01.1996 r.).

Badanie zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń, i uzyskać podstawę wystarczającą do wydania miarodajnej opinii o tym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych potwierdzających kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym oraz poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad rachunkowości i szacunków, jak i ogólną ocenę przedstawionego sprawozdania.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości, stosowanymi w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Jest ono zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i statutem jednostki i przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny rentowności oraz wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres od 1 stycznia 2001 r. do 31 grudnia 2001 r., jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2001 r.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności jednostki są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Biegły Rewident:

Emilia Gąsiorek – 1173/8
na liście biegłych rewidentów
adres zamieszkania został objęty wnioskiem o niepublikowanie

Podmiot uprawniony do badania
spraw. finans. – nr ewid. 1330

Kancelaria Biegłych Rewidentów
STADAR Spółka z o.o. w Poznaniu
61-033 Poznań, ul. Krańcowa 48/83

Biegły Rewident:

Dionizy Gąsiorek – 1172/935
na liście biegłych rewidentów
adres zamieszkania został objęty wnioskiem o niepublikowanie

Członek Zarządu

Emilia Gąsiorek

Poznań, dnia 15 maja 2002 r.

2.1.4. Opinia z badania sprawozdania finansowego Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za rok obrotowy zakończony 31.12.2000 r.

OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego

Doradztwo Gospodarcze DGA

Spółka Akcyjna

61-028 Poznań, ul. Warszawska 39/41

na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2000 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 3.478.952,19 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2000 r. do 31.12.2000 r. wykazujący zysk netto 495.615,66 zł,
- informacja dodatkowa,
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, wykazujące zmianę stanu środków pieniężnych netto za okres od 01.01.2000 r. do 31.12.2000 r., na sumę (-) 375.374,25 zł.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego jest odpowiedzialny kierownik jednostki. Naszym zadaniem było zbadanie sprawozdania finansowego i wyrażenie o nim opinii.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. nr 121, poz. 591 z późn. zm.),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (uchwała nr 144/66/96 z dnia 16.01.1996 r.).

Badanie zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń, i uzyskać podstawę wystarczającą do wydania miarodajnej opinii o tym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych potwierdzających kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym oraz poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad rachunkowości i szacunków, jak i ogólną ocenę przedstawionego sprawozdania.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości, stosowanymi w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Jest ono zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i statutem jednostki i przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny rentowności oraz wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres od 1 stycznia 2000 r. do 31 grudnia 2000 r., jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2000 r.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Biegły Rewident:

Emilia Gąsiorek – 1173/8
na liście biegłych rewidentów
adres zamieszkania został objęty wnioskiem o niepublikowanie

Podmiot uprawniony do badania
spraw. finans. – nr ewid. 1330

Kancelaria Biegłych Rewidentów
STADAR Spółka z o.o. w Poznaniu
61-033 Poznań, ul. Krańcowa 48/83

Biegły Rewident:

Dionizy Gąsiorek – 117.2/935
na liście biegłych rewidentów
adres zamieszkania został objęty wnioskiem o niepublikowanie

Członek Zarządu

Emilia Gąsiorek

Poznań, dnia 23 maja 2001 r.

2.2. Sprawozdanie finansowe Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za okres 1.01.2003 r.-2.07.2003 r. wraz z porównywalnymi danymi finansowymi za lata: 2002, 2001, 2000

2.2.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Dane jednostki:

- a) Nazwa: Doradztwo Gospodarcze DGA Spółka Akcyjna,
- b) Siedziba: ul. Warszawska 39/41, 61-028 Poznań,
- c) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu, XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestr Przedsiębiorców numer 0000060682,
- d) 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.

2. Czas trwania spółki: nieograniczony.

3. Prezentowane jest sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2003 r.-2.07.2003 r. oraz porównywalne dane za okresy obrotowe 01.01.2002 r.-31.12.2002 r., 01.01.2001 r.-31.12.2001 r., 01.01.2000 r.-31.12.2000 r.

4. Skład organów Spółki:

Zarząd:

Andrzej Głowacki – Prezes,

Anna Szymańska – Wiceprezes,

Jacek Musiał – Wiceprezes,

Waldemar Przybyła – Wiceprezes,

Paweł Radziłowski – Wiceprezes,

Rada Nadzorcza:

Piotr Gosieniecki – Przewodniczący,

Krystyna Babiak – Zastępca Przewodniczącego,

Jacek Nowak – Sekretarz,

Władysław Krokowicz, Piotr Voelkel, Romuald Szperliński – Członkowie.

5. Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

6. Spółka jest jednostką dominującą – za okres 1.01.2003 r.-2.07.2003 r. po raz pierwszy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Za poprzednie lata obrotowe Emitent nie sporządzał skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy kapitałowej w oparciu o przepisy art. 56 ust 1. ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości.

7. Połączenie jednostek w okresie objętym sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2003 r.-2.07.2003 r. stanowi sprawozdanie sporządzone po połączeniu Spółek Doradztwo Gospodarcze DGA S.A., DGA Systemy Informacyjne S.A. oraz Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o. Połączenie zostało dokonane w sposób określony w art. 492 § 1 ksh przez przeniesienie całego majątku spółek przejmowanych, tj.: DGA Systemy Informacyjne S.A. oraz Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o. do spółki przejmującej, tj.: Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. Ponieważ 100% kapitału zakładowego spółek przejmowanych należało do Emitenta, połączenie zostało dokonane na podstawie art. 515 ksh, bez przyznawania w zamian nowych akcji i bez podwyższania kapitału zakładowego. Połączenie zostało rozliczone metodą nabycia.

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

9. Porównywalność sprawozdań finansowych.

Sprawozdania finansowe za lata obrotowe: 2002, 2001 oraz 2000 podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych poprzez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami stosowanymi przez Spółkę w okresie 1.01.2003 r.-2.07.2003 r. Objaśnienie różnic w stosunku do uprzednio publikowanych sprawozdań, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych zawiera dodatkowa nota objaśniająca nr 16.

10. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania.

Opinie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania za poprzednie okresy nie zawierały zastrzeżeń.

11. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i danych porównywalnych.

Wartości niematerialne i prawne

Pozycja ta obejmuje oprogramowanie użytkowe do komputerów. Jest ono ujmowane w księgach w wartościach netto, to jest w wartości początkowej (cenie nabycia) pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych, przyjmując że okres ten wynosi przeciętnie 2 lata.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Odpisów amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych o cenie nabycia przekraczającej 3.500 zł dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym tę wartość przyjęto do użytkowania.

Środki trwałe

W pozycji tej ujęto rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe wyceniono według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, powiększonych o koszty poniesione na ich ulepszenie oraz pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne dokonywane zgodnie z planem amortyzacji.

Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Środki trwałe o wartości początkowej (cenie nabycia) do 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo.

Ujęte w ewidencji księgowej Spółki środki trwałe o wartości przekraczającej 3,5 tys. zł amortyzowane są przy zastosowaniu niżej wymienionych stawek:

- grupa I – 1,5%, a w zakresie inwestycji w obcych obiektach – 10%,
- grupa IV – w zakresie sprzętu komputerowego 30%,
- grupa VI – od 10% do 18%,
- grupa VII – 20%, a w zakresie środków nabytych jako używane – 40%,
- grupa VIII – od 14% do 20%.

Za aktywa trwałe uznaje się również obce środki trwałe przyjęte do odpłatnego użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej o podobnym charakterze, jeżeli umowa spełnia jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe używane na podstawie wyżej wymienionych umów zaliczane do majątku jednostki amortyzowane są zgodnie z okresem trwania umowy.

Środki trwałe przejęte od jednostek inkorporowanych wyceniono w wartości godziwej.

Inwestycje

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje 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 obejmują udziały, akcje i inne papiery wartościowe. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych oraz w innych jednostkach wycenione zostały według cen nabycia, skorygowanych o odpisy aktualizujące.

Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie polskiej wyceniono według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się na dzień bilansowy po kursie kupna danej waluty ustalonej na ten dzień przez bank obsługujący Spółkę nie wyższym niż obowiązujący w tym dniu średni kurs NBP, odnosząc różnice kursowe na przychody lub koszty finansowe. Do krótkoterminowych aktywów finansowych Spółki poza środkami pieniężnymi i udzielonymi pożyczkami zaliczone zostały także należne jednostce dywidendy i udziały w zysku spółki komandytowej.

Należności

Należności i roszczenia oraz zobowiązania 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.

Na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie kupna banku, z którego usług jednostka korzysta, nie wyższym od kursu średniego ogłaszanego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

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 kursie sprzedaży banku, z którego usług jednostka korzysta, nie niższym od kursu średniego ogłaszanego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 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.

Inne rozliczenia międzyokresowe obejmujące część już poniesionych kosztów, która z uwagi na okres ich skutkowania będzie odpisana w ciężar wyniku po upływie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wykazuje się je w wartości nominalnej po upewnieniu się, że poniesione koszty w przyszłości przyniosą jednostce korzyść.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W pozycji tej Spółka wykazuje – w celu zapewnienia współmierności przychodów i kosztów – stan na dzień bilansowy już poniesionych wydatków, stanowiących koszty przyszłego okresu sprawozdawczego oraz aktywów stanowiących odpowiednik przychodów niebędących jeszcze należnościami w rozumieniu prawa.

Do krótkoterminowych **czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów** zalicza się koszty z istoty swej dotyczące przyszłych okresów, np. opłacone czynsze, ubezpieczenia, prenumeraty, koszty organizacji Spółki oraz późniejszego podwyższenia kapitału, do czasu ustalenia ceny emisyjnej.

W tej pozycji aktywów Emitent wykazuje także koszty poniesione na wytworzone we własnym zakresie oprogramowanie komputerowe przeznaczone do sprzedaży.

Do krótkoterminowych **czynnych rozliczeń międzyokresowych przychodów** zalicza się zarachowane zgodnie z zasadą memoriału na dzień bilansowy niepokryte fakturami należności z tytułu częściowo wykonanych, lecz nie odebranych usług objętych umowami długoterminowymi.

Zapasy

Towary

Towary stanowi oprogramowanie komputerowe nabyte przez Spółkę celem dalszej odprzedaży. Zapasy te wycenione zostały do bilansu według cen nabycia.

Kapitał własny

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy wykazuje się w wartości nominalnej wg zapisów w statucie Spółki oraz zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego. Wysokość kapitału zgodna jest z księgą akcyjną.

Kapitał zapasowy Spółki wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest zgodnie ze Statutem Spółki z odpisów z zysku rocznego netto, a także z nadwyżki pomiędzy ceną emisyjną a ceną nominalną akcji pozostałą po rozliczeniu kosztów emisji.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania odzwierciedlają wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek jednostki do wykonania w przyszłości świadczeń, których kwotę można wiarygodnie oszacować.

Rezerwy tworzy się na przypadające na dany okres, ale jeszcze nie poniesione koszty, znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wysokości.

W Spółce tworzone są rezerwy na odroczony podatek dochodowy oraz przewidywane straty.

Spółka nie tworzyła rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe z uwagi na niski stan zatrudnienia pracowników etatowych i nieistotne kwoty wynikające z dokonanych szacunków tego typu przyszłych świadczeń.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy 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.

Pozostałe rezerwy tworzone są na przewidywane straty na jeszcze niezakończonych długotrwałych umowach o usługi, inne określone koszty, jakie trzeba będzie ponieść w następnych okresach sprawozdawczych, a które w całości lub części przypadają na rok obrotowy. Świadczenia ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są uzasadnione ryzykiem gospodarczym i zwyczajami handlowymi.

Odpisy aktualizujące należności

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Spółka utworzyła w poszczególnych okresach odpisy aktualizujące należności trudnościenne. Odpisy te korygują w bilansie stan należności.

Przychody netto ze sprzedaży oraz koszty ich uzyskania

Zaprezentowane w rachunku 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. 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 Spółki 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.

Emitent 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 Emitenta. Przychody finansowe obejmują odsetki od środków na rachunkach bankowych, zrealizowane dodatnie różnice kursowe. Koszty finansowe obejmują ujemne różnice kursowe, zapłacone odsetki, oraz prowizje bankowe. W rachunku zysków i strat wykazywany jest wynik na różnicach kursowych.

Zyski i straty nadzwyczajne

Zyski i straty nadzwyczajne obejmują tylko skutki zdarzeń trudnych do przewidzenia, powstających niepowtarzalnie poza zwykłą działalnością Spółki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

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, która stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Zasady ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z zasadami określonymi w art. 4-8 ustawy o rachunkowości. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Do potrzeb sprawozdania finansowego prezentowanego w prospekcie emisyjnym wersja porównawcza została przekształcona na układ kalkulacyjny.

12. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz w okresach porównywalnych notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski, przedstawiały się następująco:

	Okres bieżący	Okresy porównywalne		
	01.01.2003 r.- -02.07.2003 r.	01.01.2002 r.- -31.12.2002 r.	01.01.2001 r.- -31.12.2001 r.	01.01.2000 r.- -31.12.2000 r.
Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	4,4267	4,0202	3,5219	3,8544
Kurs średni, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	4,3275	3,8697	3,6509	4,0046
Najwyższy kurs w okresie – tabele kursów o numerach: 124/A/NBP/2003, 136/A/NBP/2002, 180/A/NBP/2001, 3/A/NBP/2000	4,4896	4,2116	3,9569	4,2797
Najniższy kurs w okresie – tabele kursowe o numerach: 2/A/NBP/2003, 5/A/NBP/2002, 113/A/NBP/2001, 176/A/NBP/2000	3,9773	3,5015	3,3564	3,8193

13. Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych w przeliczeniu na EURO.

13.1. Podstawowe pozycje bilansu w przeliczeniu na EURO

Stan na ostatni dzień okresu w tys. EURO

Pozycje bilansu	Okres bieżący	Okresy porównywalne		
	01.01.2003 r.- -02.07.2003 r.	01.01.2002 r.- -31.12.2002 r.	01.01.2001 r.- -31.12.2001 r.	01.01.2000 r.- -31.12.2000 r.
Aktywa razem	2 069	1 457	1 479	905
Aktywa trwałe	385	349	455	345
Aktywa obrotowe	1 684	1 108	1 024	560
Pasywa razem	2 069	1 457	1 479	905
Kapitał własny	1 224	1 158	912	567
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	845	299	567	338

Do przeliczenia danych bilansu na ostatni dzień **okresu bieżącego – 2 lipca 2003 roku**, przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,4267 zł/EURO.

Do przeliczenia danych bilansu na **ostatni dzień okresu porównywalnego 2002 – 31 grudnia 2002 roku**, przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,0202 zł/EURO.

Do przeliczenia danych bilansu na **ostatni dzień okresu porównywalnego 2001 – 31 grudnia 2001 roku**, przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień, tj. kurs 3,5219 zł/EURO.

Do przeliczenia danych bilansu na **ostatni dzień okresu porównywalnego 2000 – 31 grudnia 2000 roku**, przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień, tj. kurs 3,8544 zł/EURO.

13.2. Podstawowe pozycje rachunku zysków i strat w przeliczeniu na EURO

w tys. EURO

Pozycje rachunku zysków i strat	Okres bieżący	Okresy porównywalne		
	01.01.2003 r.- -02.07.2003 r.	01.01.2002 r.- -31.12.2002 r.	01.01.2001 r.- -31.12.2001 r.	01.01.2000 r.- -31.12.2000 r.
I. Przychody ze sprzedaży produktów	1 758	3 054	3 618	1 644
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	952	1 583	2 370	885
III. Zysk brutto na sprzedaży	806	1 470	1 248	760
VI. Zysk na sprzedaży	326	472	402	26
IX. Zysk na działalności operacyjnej	302	447	412	51
X. Zysk na działalności gospodarczej	312	534	522	133
XIII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-
XIV. Zysk brutto	312	534	522	133
XXII. Zysk netto	228	372	372	87

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat **za okres bieżący – 01.01.2003 r.-02.07.2003 r.**, przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,3275 zł/EURO.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat **za okres porównywalny – 01.01.2002 r.-31.12.2002 r.**, przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 3,8697 zł/EURO.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat **za okres porównywalny – 01.01.2001 r.-31.12.2001 r.**, przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 3,6509 zł/EURO.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat **za okres porównywalny – 01.01.2000 r.-31.12.2000 r.**, przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,0046 zł/EURO.

13.3. Podstawowe pozycje rachunku przepływów pieniężnych w przeliczeniu na EURO

w tys. EURO

	Okres bieżący	Okresy porównywalne		
	01.01.2003 r.- -02.07.2003 r.	01.01.2002 r.- -31.12.2002 r.	01.01.2001 r.- -31.12.2001 r.	01.01.2000 r.- -31.12.2000 r.
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	237	348	219	15
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-46	78	-80	-69
C. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-63	-133	-9	-39
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	128	293	130	-94
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	125	282	135	98
F. Środki pieniężne na początek okresu	450	192	52	138
G. Środki pieniężne na koniec okresu	534	450	192	52,0

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych **za okres bieżący – 01.01.2003 r.-02.07.2003 r.**, przyjęto niżej opisane kursy EURO:

- do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,3275 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji F – kurs ustalony przez NBP na początek okresu, czyli 31 grudnia 2002 roku, tj. kurs 4,0202 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji E, G – kurs ustalony przez NBP na dzień 2 lipca 2003 roku, tj. kurs 4,4267 zł/EURO.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych **za okres porównywalny – rok 2002**, przyjęto niżej opisane kursy EURO:

- do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 3,8697 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji F – kurs ustalony przez NBP na dzień 31 grudnia 2001 roku, tj. kurs 3,5219 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji E, G – kurs ustalony przez NBP na dzień 31 grudnia 2002 roku, tj. kurs 4,0202 zł/EURO.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych **za okres porównywalny – rok 2001**, przyjęto dalej opisane kursy EURO:

- do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 3,6509 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji F – kurs ustalony przez NBP na dzień 31 grudnia 2000 roku, tj. kurs 3,8544 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji E, G – kurs ustalony przez NBP na dzień 30 grudnia 2001 roku, tj. kurs 3,5219 zł/EURO.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres porównywalny – rok 2000, przyjęto dalej opisane kursy EURO:

- do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,0046 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji F – kurs ustalony przez NBP na dzień 31 grudnia 1999 roku, tj. kurs 4,1689 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji E, G – kurs ustalony przez NBP na dzień 30 grudnia 2000 roku, tj. kurs 3,8544 zł/EURO.

14. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartościach ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości pomiędzy polskimi zasadami rachunkowości a MSR lub GAAP – odpowiednio zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz.U. nr 139, poz. 1568 i z 2002 roku nr 36, poz. 328).

Spółka stosuje zasady i metody rachunkowości zgodne z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Wartości aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego wykazane w sporządzonym przez Spółkę zgodnie z przepisami tej ustawy sprawozdaniu finansowym nie różnią się istotnie od ich wyceny sporządzonej zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.

Drobne różnice dotyczą w szczególności nieujmowania w sprawozdaniu finansowym rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych, niewykorzystanych urlopów i odpraw emerytalnych.

Oszacowane zgodnie z MSR 19 rezerwy na tego typu świadczenia (po uwzględnieniu aktywów podatkowych związanych z różnicami przejściowymi w podatku dochodowym od tego typu rezerw) obciążąłyby kapitały własne Emitenta na dzień 2.07.2003 roku łącznie kwotą 29 tys. zł, w tym:

- krótkoterminowa rezerwa na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe – 28 tys. zł,
- długoterminowa rezerwa na nagrody jubileuszowe – 8 tys. zł,
- długoterminowa rezerwa na odprawy emerytalne – 3 tys. zł,
- aktywa podatkowe od różnic z tytułu utworzenia ww. rezerw – kwota 10 tys. zł.

Różnice wynikające z ujmowania aktywów finansowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych w cenie nabycia, a nie w wartości ustalonej metodą praw własności wykazano w notcie objaśniającej Nr 21 (obniżenie kapitałów własnych o 69 tys. zł).

Inne różnice między zasadami rachunkowości i sposobem sporządzania sprawozdań finansowych przez Spółkę a MSR wynikają przede wszystkim z szerszego zakresu ujawnień zalecanych przez niektóre MSR.

2.2.2. Bilans

BILANS	Nota	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
Aktywa					
I. Aktywa trwałe		1 705	1 402	1 601	1 331
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	1	82	103	118	46
– wartość firmy		17	–	–	–
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2	1 217	942	1 054	893
3. Należności długoterminowe		–	–	–	–
4. Inwestycje długoterminowe		306	356	425	386
4.1. Nieruchomości		–	–	–	–
4.2. Wartości niematerialne i prawne		–	–	–	–
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe	3	306	356	425	386
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		306	356	425	386
– udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności		–	–	–	–
b) w pozostałych jednostkach		0	0	0	0
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		100	1	4	6
5.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	100	1	4	6
5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		–	–	–	–
II. Aktywa obrotowe		7 452	4 455	3 606	2 158
1. Zapasy	5	489	–	–	–
2. Należności krótkoterminowe	6,7	4 286	2 499	2 556	1 675
2.1. Od jednostek powiązanych		10	16	25	3
2.2. Od pozostałych jednostek		4 276	2 483	2 531	1 672
3. Inwestycje krótkoterminowe		2 363	1 922	1 021	448
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	8	2 363	1 922	1 021	448
a) w jednostkach powiązanych		–	113	321	223
b) w pozostałych jednostkach		–	–	25	25
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 363	1 809	675	200
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		–	–	–	–
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	314	34	29	35
Aktywa razem		9 157	5 857	5 207	3 489

Pasywa					
I. Kapitał własny		5 417	4 653	3 212	2 185
1. Kapitał podstawowy	11	1 680	560	560	560
2. Kapitał zapasowy	13	2 878	2 816	1 442	1 276
3. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-129	-164	-147	1
4. Zysk netto	27	988	1 441	1 357	348
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		3 740	1 204	1 995	1 304
1. Rezerwy na zobowiązania		111	63	–	–
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	17	2	–	–
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		–	–	–	–
1.3. Pozostałe rezerwy	14	94	61	–	–
a) długoterminowe		–	–	–	–
b) krótkoterminowe		94	61	–	–
2. Zobowiązania długoterminowe	15	99	–	–	84
2.1. Wobec jednostek powiązanych		–	–	–	–
2.2. Wobec pozostałych jednostek		99	–	–	84
3. Zobowiązania krótkoterminowe	16	3 346	1 070	1 982	1 209
3.1. Wobec jednostek powiązanych		138	12	209	253
3.2. Wobec pozostałych jednostek		3 208	1 058	1 773	956
4. Rozliczenia międzyokresowe		184	71	13	11
4.1. Ujemna wartość firmy		–	–	–	–
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	17	184	71	13	11
a) długoterminowe		–	–	–	–
b) krótkoterminowe		184	71	13	11
Pasywa razem		9 157	5 857	5 207	3 489

Wartość księgową		5 417	4 653	3 212	2 185
Liczba akcji		168 000	56 000	56 000	56 000
Wartość księgową na jedną akcję (w zł)	18	32	83	57	39
Rozwodniona liczba akcji		60 296	56 000	56 000	56 000
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)	18	90	83	57	39

POZYCJE POZABILANSOWE	Nota	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
1. Należności warunkowe		–	5	–	–
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)		–	–	–	–
– otrzymanych gwarancji i poręczeń		–	–	–	–
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		–	5	–	–
– otrzymanych gwarancji i poręczeń		–	5	–	–
2. Zobowiązania warunkowe		1 811	1 811	2 124	742
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		250	250	250	250
– udzielonych gwarancji i poręczeń		–	–	–	–
– suma komandytowa		250	250	250	250
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)		1 561	1 561	1 874	492
– udzielonych gwarancji i poręczeń		–	–	–	–
– złożonych zabezpieczeń wekslowych		1 561	1 561	1 874	492
3. Inne (z tytułu)		438	–	–	–
– zobowiązanie do objęcia nowych udziałów w jednostce zależnej Usługi Audytorskie DGA Sp z o.o.		250	–	–	–
– środki trwale ujmowane pozabilansowo		188	90	131	5
Pozycje pozabilansowe, razem		2 249	1 901	2 255	747

2.2.3. Rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nota	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		7 609	11 817	13 211	6 585
– od jednostek powiązanych		103	242	297	248
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	19	7 609	11 421	13 019	6 585
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	20	–	396	192	0
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		4 119	6 127	8 653	3 542
– od jednostek powiązanych		185	190	587	350
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	21	4 119	5 815	8 517	3 542
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		–	312	136	–
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)		3 490	5 690	4 558	3 043
IV. Koszty sprzedaży	21	513	631	350	241
V. Koszty ogólnego zarządu	21	1 565	3 233	2 740	2 698
VI. Zysk na sprzedaży (III-IV-V)		1 412	1 826	1 468	104
VII. Pozostałe przychody operacyjne		29	24	77	124
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		–	–	49	45
2. Dotacje		–	6	0	0
3. Inne przychody operacyjne	22	29	18	28	79
VIII. Pozostałe koszty operacyjne		133	121	41	25
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		–	6	0	0
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	23	65	102	15	5
3. Inne koszty operacyjne	23	68	13	26	20
IX. Zysk z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)		1 308	1 729	1 504	203
X. Przychody finansowe		102	479	482	423
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	24	–	362	452	355
– od jednostek powiązanych		–	362	452	355
2. Odsetki, w tym:	24	50	79	30	68
– od jednostek powiązanych		–	–	–	0
3. Zysk ze zbycia inwestycji		–	–	–	–
4. Aktualizacja wartości inwestycji		–	–	–	–
5. Inne	24	52	38	–	–
XI. Koszty finansowe		58	141	80	92
1. Odsetki, w tym:	25	42	10	54	82
– dla jednostek powiązanych		–	–	–	–
2. Strata ze zbycia inwestycji		–	–	–	–
3. Aktualizacja wartości inwestycji		–	70	–	–
4. Inne	25	16	61	26	10
XII. Zysk z działalności gospodarczej (IX+X-XI)		1 352	2 067	1 906	534
XIII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		–	–	–	–
XIV. Zysk brutto (XII+/-XIII)		1 352	2 067	1 906	534
XV. Podatek dochodowy		364	626	549	186
a) część bieżąca	26	448	621	547	192
b) część odroczone	26	-84	5	2	-6
XVI. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		–	–	–	–
XVIII. Zysk netto (XIV-XV-XVI+/-XVII)		988	1 441	1 357	348

Zysk (strata) netto (zanalizowany)	28	2 015	1 441	1 357	348
Średnia ważona liczba akcji zwykłych^{*)}	28	60 296	56 000	56.000	56.000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		33	26	24	6
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych^{*)}	28	60 296	56 000	56.000	56.000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		33	26	24	6

^{*)} We wszystkich prezentowanych okresach kapitał akcyjny Spółki składał się wyłącznie z akcji uprzywilejowanych jednakowo w zakresie praw do dywidendy i do udziału w podziale majątku w przypadku likwidacji Spółki. Uprzywilejowanie takie zostało zniesione w stosunku do wszystkich wyemitowanych do dnia 2.07.2003 roku akcji Spółki w wyniku zmiany statutu przez NWZA w dniu 28.07.2003 r.

2.2.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	4 782	3 376	2 332	1 836
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-16	-16	1
b) korekty błędów podstawowych	-129	-148	-131	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	4 653	3 212	2 185	1 837
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	560	560	560	560
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	1 120	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	1 120	-	-	-
– emisji akcji (wydania udziałów)	1 120	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	1 680	560	560	560
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	-	-	-	-
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	-	-	-	-
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	-	-	-	-
3. Akcje własne na początek okresu	-	-	-	-
3.1. Zmiany akcji własnych	-	-	-	-
3.2. Akcje własne na koniec okresu	-	-	-	-
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	2 816	1 442	1 276	845
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	62	1 374	166	431
a) zwiększenia (z tytułu)	62	1 374	166	431
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-	-	-
– z podziału zysku (ustawowo)	-	-	-	-
– z podziału zysku (ponad ustawową minimalną wartość)	62	1 374	166	431
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	-
– pokrycia straty	-	-	-	-
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	2 878	2 816	1 442	1 276
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-	-	-
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-	-
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-	-	-
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-	-	-
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-	-	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 406	1 374	496	431
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	496	431
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	1
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0	-
7.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	1 406	1 374	496	432
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 406	1 374	496	431
– odniesienie na kapitał zapasowy	62	1 374	166	431
– przeznaczenie na wypłatę dywidendy	1 344	-	330	-
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	1
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	-	-
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunko- wości	0	-16	-16	-
b) korekty błędów podstawowych	-129	-148	-131	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-129	-164	-147	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-129	-164	-147	-
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-129	-164	-147	1
8. Wynik netto	988	1 441	1 357	348
a) zysk netto	988	1 441	1 357	348
b) strata netto	-	-	-	-
c) odpisy z zysku	-	-	-	-
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	5 417	4 653	3 212	2 185
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku	5 417	3 309	3 212	1 855

2.2.5. Rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej – metoda pośrednia				
I. Zysk (strata) netto	988	1 441	1 357	348
II. Korekty razem	36	-94	-558	-287
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-
2. Amortyzacja	277	419	409	379
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	4	-358	-398	-299
5. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	20	5	-35	-45
6. Zmiana stanu rezerw	48	63	-	-
7. Zmiana stanu zapasów	-489	-	-	-
8. Zmiana stanu należności	-1 787	57	-881	-375
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 229	-406	337	75
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-266	56	10	-22
11. Inne korekty	-	70	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 024	1 347	799	61
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	145	614	412	402
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	13	58	104
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	128	601	354	298
a) w jednostkach powiązanych	128	570	354	298
- zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	113	570	354	298
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
- odsetki	-	-	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych (wycofanie wkładu)	15	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	31	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
- odsetki	-	6	-	-
- spłata udzielonych pożyczek krótkoterminowych	-	25	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	17	-	-	-
II. Wydatki	-343	-312	-703	-681
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-338	-311	-664	-606
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-1	-39	-75
a) w jednostkach powiązanych	-	-1	-39	-50
- nabycie aktywów finansowych	-	-1	-39	-50
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-25
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- udzielone pożyczki krótkoterminowe	-	-	-	-25
4. Inne wydatki inwestycyjne	-5	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-198	302	-291	-279
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	1 120	3	108	0

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 120	–	–	–
2. Kredyty i pożyczki	–	3	108	–
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	–	–	–	–
4. Inne wpływy finansowe	–	–	–	–
II. Wydatki	-1 392	-518	-141	-158
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	–	–	–	–
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-1 344	-330	–	–
3. Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	–	–	–	–
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-3	-108	–	–
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	–	–	–	–
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	–	–	–	–
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-41	-70	-87	-102
8. Odsetki	-4	-10	-54	-56
9. Inne wydatki finansowe	–	–	–	–
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-272	-515	-33	-158
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	554	1 134	475	-376
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	554	1 134	475	-376
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-2	6	–	–
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 809	675	200	576
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	2 363	1 809	675	200
– o ograniczonej możliwości dysponowania	–	5	–	–

2.2.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

A. Noty objaśniające

Noty objaśniające do bilansu

Nota objaśniająca nr 1

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	–	–	–	–
b) wartość firmy	17	–	–	–
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	65	103	118	46
– oprogramowanie komputerowe	65	103	118	46
d) inne wartości niematerialne i prawne	–	–	–	–
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	–	–	–	–
Wartości niematerialne i prawne razem	82	103	118	46

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)									
Tytuł	a	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem		
			nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości: ogółem	w tym oprogramowanie komputerowe				inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	-	-	452	427	8	-	460	-	-
b) zwiększenia (z tytułu)	-	17	76	60	-	-	93	-	-
- przyjęcia z zakupu bezpośredniego	-	-	76	60	-	-	76	-	-
- otrzymane nieodpłatnie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne zwiększenia (inkorporacja podmiotów zależnych)	-	17	-	-	-	-	17	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	-	17	528	487	8	-	553	-	-
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	-	349	324	8	-	357	-	-
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	114	98	-	-	114	-	-
- zwiększenia (amortyzacja bieżąca)	-	-	114	98	-	-	114	-	-
- zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	463	422	8	-	471	-	-
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	-	17	65	65	0	-	82	-	-

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) własne	82	103	118	46
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0	0	0	0
Wartości niematerialne i prawne razem	82	103	118	46

Nota objaśniająca nr 2

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) środki trwałe, w tym:	1 217	942	1 054	893
– grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	–	–	–	–
– budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	380	392	424	449
– urządzenia techniczne i maszyny	541	409	391	279
– środki transportu	292	135	225	145
– inne środki trwałe	4	6	14	20
b) środki trwałe w budowie	–	–	–	–
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	–	–	–	0
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	1 217	942	1 054	893

Ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym na dzień 2 lipca 2003 roku

Na majątku trwałym Emitenta ustanowiono zabezpieczenia:

- zastaw rejestrowy na samochodzie Toyota Lexus 3.0 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej,
- zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach Spółki o wartości 360 tys. PLN wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowych.

Wyżej wymienione zastawy stanowiły zabezpieczenie kredytu obrotowego udzielonego Emitentowi w rachunku bieżącym przez Bank Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na podstawie umowy Nr 51/2002 z dnia 20.05.2002 r.

Kredyt, zgodnie z zawartą umową, został przez Spółkę spłacony całkowicie do dnia 20.05.2003 roku, stąd po tej dacie wyżej wymienione ograniczenia ustanowione na majątku Spółki stały się bezprzedmiotowe. Emitent do dnia 2.07.2003 roku nie złożył do sądu formalnego wniosku o wykreślenie ustanowionych zastawów.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)						
Tytuł	Grunty – w tym prawo wieczyste użytko- wania gruntów	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	–	474	925	204	24	1 627
b) zwiększenia (z tytułu)	–	–	265	188	5	458
– przyjęcia z zakupu bezpośredniego	–	–	257	–	5	262
– leasing 2003	–	–	–	188	–	188
– inne zwiększenia (inkorporacja podmiotów zależnych)	–	–	8	–	–	8
c) zmniejszenia (z tytułu)	–	–	25	–	–	25
– likwidacja	–	–	25	–	–	25
– sprzedaż	–	–	–	–	–	–
– inne zmniejszenia	–	–	–	–	–	–
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	–	474	1 165	392	29	2 060
e) skumulowana amortyzacja (umorzanie) na początek okresu	–	82	516	69	18	685
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	–	12	108	31	7	158
– zwiększenia (amortyzacja bieżąca)	–	12	113	31	7	163
– zmniejszenia	–	–	5	–	–	5
g) skumulowana amortyzacja (umorzanie) na koniec okresu	–	94	624	100	25	843
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	–	–	–	–	–	–
– zwiększenie	–	–	–	–	–	–
– zmniejszenie	–	–	–	–	–	–
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	–	–	–	–	–	–
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	–	380	541	292	4	1 217

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) własne	1 040	942	1 004	757
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	177	–	50	136
– samochody	177	–	50	136
Środki trwałe bilansowe razem	1 217	942	1 054	893

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	–	–	–	5
– wartość gruntów użytkowanych wieczysto	–	–	–	–
– samochody – umowa najmu	126	90	131	–
– drukarki – umowa najmu	62	–	–	–
– zestaw komputerowy	–	–	–	5
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem	188	90	131	5

Nota objaśniająca nr 3

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w jednostkach zależnych	280	356	425	386
– udziały lub akcje	280	356	425	386
– dłużne papiery wartościowe	–	–	–	–
– inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
– udzielone pożyczki	–	–	–	–
– inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
c) w jednostkach stowarzyszonych	26	–	–	–
– udziały lub akcje	26	–	–	–
– dłużne papiery wartościowe	–	–	–	–
– inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
– udzielone pożyczki	–	–	–	–
– inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
f) w pozostałych jednostkach	–	–	–	–
– udziały lub akcje	–	–	–	–
– dłużne papiery wartościowe	–	–	–	–
– inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
– udzielone pożyczki	–	–	–	–
– inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	306	356	425	386

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	01.01- -02.07.2003 r.	01.01- -31.12.2002 r.	01.01- -31.12.2001 r.	01.01- -31.12.2000 r.
a) stan na początek okresu	356	425	386	336
– akcje i udziały, w tym:	356	425	386	336
Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o.	31	31	31	31
Systemy Informacyjne DGA S.A.	5	75	75	57
Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o.	279	279	240	240
wkład do sp. komandyt. Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy	41	40	40	8
PTS Konsorcjum	0	0	0	0
b) zwiększenia (z tytułu)	1	1	39	50
– nabycie i objęcie udziałów i akcji, w tym:	1	1	39	50
Systemy Informacyjne DGA S.A.	–	–	–	18
Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o. – zaokrąglenia	1	–	39	–
Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy – podniesienie wkładu	–	1	–	32
c) zmniejszenia (z tytułu)	51	70	–	–
– zmniejszenia dotyczące udziałów i akcji, w tym:	51	70	–	–
Systemy Informacyjne DGA S.A. – odpis aktualizujący	–	70	–	–
Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy – obniżenie wkładu	15	0	0	0
Systemy Informacyjne DGA S.A. – połączenie z Emitentem	5	–	–	–
Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o. – połączenie z Emitentem	31	–	–	–
d) stan na koniec okresu, w tym:	306	356	425	386
– akcje i udziały, w tym:	306	356	425	386
Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o.	–	31	31	31
Systemy Informacyjne DGA S.A.	–	5	75	75
Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o.	280	279	279	240
wkład do sp. komandyt. Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy	26	41	40	40
PTS Konsorcjum	0	0	0	0

UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Lp.	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, współzależna, stowarzyszona, z wyłączeniem 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 / wspólni / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	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 lit. j) lub k) podstawy kontroli / współkontrol / znaczącego wpływu
1	Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o.	Poznań ul. Warszawska 39/41	Działalność rachunkowo-księgową, audytorska	jednostka zależna	pełna	05.06.98 r.	280	-	280	99	99	-
2	Kancelaria M. Piszcz i Wspólnicy Spółka komandytowa	Poznań ul. Warszawska 39/41	Działalność prawnicza	jednostka stowarzyszona	metoda praw własności	31.03.99 r.	26	-	26	20	20	-
	RAZEM						306	-	306			

UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH – cd.

Lp.	a	m			n	o		p	r	s	t
	nazwa jednostki	kapitał własny jednostki, w tym:			zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:	należności jednostki, w tym:		aktywa jednostki razem	przychody ze sprzedaży w jednostce	nieopłacona przez emitenta wartość udziałów / akcji w jednostce	otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy
		kapitał zakładowy	należne wpłaty na kapitał zakładowy	kapitał zapasowy	zobowiązania długoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe	należności gotowe	należności krótkoterminowe			
1	Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o.	213	50	147	-	72	249	285	832	-	-
2	Kancelaria M. Piszcz i Wspólnicy Spółka komandytowa	401	130	271	-	149	399	550	1 203	-	-

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w walucie polskiej	306	356	425	386
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	–	–	–	–
b1. Jednostka/waluta..... /.....	–	–	–	–
tys. zł	–	–	–	–
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem	306	356	425	386

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (WG ZBYWALNOŚCI)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)	–	–	–	–
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)	–	–	–	–
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	–	–	–	–
D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	306	356	425	386
a) akcje i udziały (wartość bilansowa)	306	356	425	386
– korekty aktualizujące wartość (za okres)	–	-70	–	–
– wartość na początek okresu	356	425	386	336
– wartość według cen nabycia	-50	1	39	50
b) obligacje (wartość bilansowa)	–	–	–	–
– korekty aktualizujące wartość (za okres)	–	–	–	–
– wartość na początek okresu	–	–	–	–
– wartość według cen nabycia	–	–	–	–
c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa), w tym:	–	–	–	–
– korekty aktualizujące wartość (za okres)	–	–	–	–
– wartość na początek okresu	–	–	–	–
– wartość według cen nabycia	–	–	–	–
Wartość według cen nabycia razem	306	426	425	386
Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem	–	-70	–	–
Wartość bilansowa, razem	306	356	425	386

Nota objaśniająca nr 4

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	1	4	6	-
a) odniesionych na wynik finansowy	1	4	6	-
b) odniesionych na kapitał własny	-	-	-	-
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-	-	-
2. Zwiększenia	100	1	-	6
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	100	1	-	6
- różnic między księgowym a podatkowym ujęciem leasingu	-	-	-	6
- ujemnych różnic kursowych z wyceny bilansowej	1	1	-	-
- odpisów aktualizujących należności	30	-	-	-
- utworzonych rezerw na odsetki	19	-	-	-
- utworzonych rezerw na koszty okresu	50	-	-	-
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	-	-	-	-
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	-	-	-	-
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	-	-	-	-
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	-	-	-	-
3. Zmniejszenia	1	4	2	-
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	1	4	2	-
- odwrócenie się różnic przejściowych między księgowym a podatkowym ujęciem leasingu	0	4	2	-
- odwrócenie się różnic przejściowych z tytułu ujemnych różnic kursowych	1	-	-	-
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	-	-	-	-
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	-	-	-	-
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	-	-	-	-
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	-	-	-	-
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	100	1	4	6
a) odniesionych na wynik finansowy	100	1	4	6
b) odniesionych na kapitał własny	-	-	-	-
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-	-	-

Ujemne różnice przejściowe

Aktywa i pasywa	Tytuł ujemnej różnicy przejściowej	Data wygaśnięcia	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
AKTYWA						
Środki pieniężne	Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	Okres następny	2	0	-	-
Należności	Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	Okres następny	1	2	-	-
Należności	Odpisy aktualizujące	Do wygaśnięcia	112	-	-	-
PASYWA						
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	Leasing podatkowo-operacyjny – nadwyżka zobowiązań z tyt. leasingu nad wartością netto leasingowanych śr. trwałych	do roku 2002	-	-	15	21
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Rezerwy na koszty dotyczące okresu	Okres następny	186	-	-	-
Rezerwy	Rezerwa na odsetki od zobowiązań	Okres następny	70	-	-	-
Razem ujemne różnice przejściowe			371	2	15	21

Nota objaśniająca nr 5

ZAPASY	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) materiały	–	–	–	–
b) półprodukty i produkty w toku	–	–	–	–
c) produkty gotowe	–	–	–	–
d) towary – oprogramowanie komputerowe nabyte w celu odsprzedaży	489	–	–	–
e) zaliczki na dostawy	–	–	–	–
Zapasy, razem	489	–	–	–

Towary zostały nabyte przez Spółkę w roku 2003, nie tworzono na nie odpisu aktualizującego.

Nota objaśniająca nr 6

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) od jednostek powiązanych	10	16	25	3
– z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8	16	25	3
– do 12 miesięcy	8	16	25	3
– powyżej 12 miesięcy	–	–	–	–
– inne	2	–	–	–
– dochodzone na drodze sądowej	–	–	–	–
b) należności od pozostałych jednostek	4 276	2 483	2 531	1 672
– z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 136	2 431	2 429	1 622
– do 12 miesięcy	4 136	2 431	2 429	1 622
– powyżej 12 miesięcy	–	–	–	–
– z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	82	37	39	0
– inne	58	15	63	50
– dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe netto, razem	4 286	2 499	2 556	1 675
c) odpisy aktualizujące wartość należności	160	116	29	14
Należności krótkoterminowe brutto, razem	4 446	2 615	2 585	1 689

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	8	16	25	3
– od jednostek zależnych	8	16	25	3
– od jednostek współzależnych	–	–	–	–
– od jednostek stowarzyszonych	–	–	–	–
– od znaczącego inwestora	–	–	–	–
– od jednostki dominującej	–	–	–	–
b) inne, w tym:	2	–	–	–
– od jednostek zależnych	–	–	–	–
– od jednostek współzależnych	–	–	–	–
– od jednostek stowarzyszonych	2	–	–	–
c) dochodzone na drodze sądowej, w tym:	–	–	–	–
– od jednostek zależnych	–	–	–	–
– od jednostek współzależnych	–	–	–	–
– od jednostek stowarzyszonych	–	–	–	–
– od znaczącego inwestora	–	–	–	–
– od jednostki dominującej	–	–	–	–
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	10	16	25	3
d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	–	–	–	–
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	10	16	25	3

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
Stan na początek okresu	116	29	14	59
a) zwiększenia (z tytułu)	65	102	15	5
– utworzenie odpisów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	65	102	15	5
b) zmniejszenia (z tytułu)	21	15	–	50
– opłacenia należności	21	15	–	34
– spisania należności	–	–	–	16
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	160	116	29	14

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w walucie polskiej	4 249	2 507	2 585	1 689
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	197	108	–	–
b1. jednostka/waluta tys. EURO	47	28	–	–
tys. zł	197	108	–	–
pozostałe waluty w tys. zł	–	–	–	–
Należności krótkoterminowe, razem	4 446	2 615	2 585	1 689

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) – O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) do 1 miesiąca	3 240	2 054	853	1 350
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	234	121	1 106	–
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	–	4	–	–
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	–	–	–	–
e) powyżej 1 roku	–	–	–	–
f) należności przeterminowane	830	384	524	289
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	4 304	2 563	2 483	1 639
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	160	116	29	14
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	4 144	2 447	2 454	1 625

Ze zwykłym tokiem sprzedaży związane są transakcje z terminami płatności od 7 do 30 dni.

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) – Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) do 1 miesiąca	267	173	57	139
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	203	51	396	106
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	241	44	29	31
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	24	45	28	13
e) powyżej 1 roku	95	71	14	–
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	830	384	524	289
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	160	116	29	14
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	670	268	495	275

Nota objaśniająca nr 7

NALEŻNOŚCI OGÓLEM	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
1. Należności długoterminowe brutto	–	–	–	–
w tym przeterminowane i sporne	–	–	–	–
a) odpis aktualizujący	–	–	–	–
2. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług brutto	4 304	2 563	2 483	1 639
w tym przeterminowane i sporne	830	384	524	289
a) odpis aktualizujący	160	116	29	14
3. Należności pozostałe krótkoterminowe brutto	142	52	102	50
w tym przeterminowane i sporne	–	–	–	–
a) odpis aktualizujący	–	–	–	–
Należności krótkoterminowe netto	4 286	2 499	2 556	1 675
Należności długoterminowe netto	–	–	–	–

Nota objaśniająca nr 8

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w jednostkach zależnych	-	113	321	223
- udziały lub akcje	-	-	-	-
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	113	321	223
- dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	-	-	-	-
b) w jednostkach współzależnych	-	-	-	-
c) w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	-
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-	-	-
- dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-	-	-
d) w znaczącym inwestorze	-	-	-	-
e) w jednostce dominującej	-	-	-	-
f) w pozostałych jednostkach	-	-	25	25
- udziały lub akcje	-	-	-	-
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-	-	-
- dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	25	25
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-	-	-
g) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 363	1 809	675	200
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 063	125	5	200
- inne środki pieniężne	1 300	1 684	670	-
- inne aktywa pieniężne	-	-	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	2 363	1 922	1 021	448

UDZIELONE POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w walucie polskiej	-	-	25	25
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-	-	-
b1. Jednostka/waluta tys. EURO	-	-	-	-
tys. zł	-	-	-	-
pozostałe waluty w tys. zł	-	-	-	-
Udzielone pożyczki krótkoterminowe razem	-	-	25	25

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w walucie polskiej	2 082	1 391	675	200
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	281	418	-	-
b1. jednostka/waluta tys. EURO	64	106	-	-
tys. zł	281	418	-	-
Pozostałe waluty w tys. zł	-	-	-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	2 363	1 809	675	200

Nota objaśniająca nr 9

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	293	34	29	35
ubezpieczenie środków transportu	15	6	0	9
ubezpieczenie mienia	4	7	13	1
ubezpieczenie działalności	–	5	–	3
prenumerata	1	2	–	1
składka BCC	–	7	–	7
usługi konsultingowe	–	–	–	13
bilety sieciowe roczne	41	6	7	–
serwis bazy danych	–	–	9	–
koszty wytworzenia we własnym zakresie oprogramowania komputerowego przeznaczonego do sprzedaży	232	–	–	–
Inne	–	1	–	1
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	21	–	–	–
– przychody niezafakturowane	21	–	–	–
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	314	34	29	35

Nota objaśniająca nr 10

ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW NA 2.07.2003 r.
Jednostka nie dokonała w okresie 1.01.2003-2.07.2003 żadnych odpisów aktualizujących aktywa trwałe
W okresie tym Spółka utworzyła odpisy aktualizujące wartość należności na łączną kwotę 65 tys. PLN, która obciążała pozostałe koszty operacyjne okresu

Nota objaśniająca nr 11

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)								
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	imiennie uprzywilejowane	na każdą z akcji przypada o 20%	–	10 000*)	100 000,00	gotówka	01.06.1995 r.	01.06.1995 r.
B	imiennie uprzywilejowane	więcej udziału w zysku niż na akcje nieuprzywilejowane	–	24 000*)	240 000,00	aport	05.06.1998 r.	01.01.1998 r.
C	imiennie uprzywilejowane	nieuprzywilejowane oraz przysługuje im pierwszeństwo pokrycia z majątku spółki	–	16 500*)	165 000,00	gotówka	05.06.1998 r.	01.01.1998 r.
D	imiennie uprzywilejowane	pozostałego po zaspokojeniu wierzycieli w przypadku likwidacji spółki	–	5 500*)	55 000,00	gotówka	10.08.1999 r.	01.01.1999 r.
E	imiennie uprzywilejowane		–	112 000	1 120 000,00	gotówka	02.07.2003 r.	01.01.2003 r.
Liczba akcji razem				168 000				
Kapitał zakładowy, razem					1 680 000,00			
Wartość nominalna 1 akcji na dzień 2.07.2003 r. = 10 zł								

*) liczba akcji emisji A, B, C i D po splicie dokonany na podstawie Uchwały WZA Nr 14/01 z dnia 9.06.2001 r.

Na dzień 2.07.2003 roku Akcjonariuszami Spółki posiadającymi co najmniej 5% kapitału zakładowego Emitenta i 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy są:

Andrzej Głowacki – 117.600 akcji uprzywilejowanych, tj. 70,00% kapitału zakładowego,

Piotr Koch – 16.500 akcji uprzywilejowanych, tj. 9,82% kapitału zakładowego,

Anna Szymańska – 14.400 akcji uprzywilejowanych, tj. 8,57% kapitału zakładowego,

Paweł Radziłowski – 9.300 akcji uprzywilejowanych, tj. 5,54% kapitału zakładowego,

Waldemar Przybyła – 9.300 akcji uprzywilejowanych, tj. 5,54% kapitału zakładowego.

W dniu 28 lipca 2003 roku NWZA podjęło Uchwały zmieniające zapisy statutu spółki dotyczące w szczególności:

a) zmiany sposobu uprzywilejowania akcji:

- zniesiono uprzywilejowanie akcji imiennych w zakresie udziału w zysku oraz w podziale majątku spółki pozostałego po zaspokojeniu wierzycieli w przypadku likwidacji spółki,

- wprowadzono uprzywilejowanie dotyczące wyrażania zgody na zbywanie akcji imiennych (ich ułamkowych części) oraz wskazania ich nabywcy, w razie braku zgody; żądania zwołania Walnego Zgromadzenia oraz w zakresie powoływania części członków Rady Nadzorczej i Zarządu,
- b) zmiany liczby akcji i wartości nominalnej każdej akcji – po splicie w stosunku 10:1 kapitał zakładowy Spółki składać się będzie z 1.680.000 akcji o nominale 1 zł każda.

Do dnia sporządzenia sprawozdań finansowych wyżej opisane zmiany w statucie Spółki nie zostały ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Nota objaśniająca nr 12

AKCJE (UDZIAŁY) EMITENTA BĘDĄCE WŁASNOŚCIĄ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH			
Nazwa (firma) jednostki, siedziba	Liczba akcji	Wartość wg ceny nabycia	Wartość bilansowa
-	-	-	-

Nota objaśniająca nr 13

KAPITAŁ ZAPASOWY	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	137	137	137	137
b) utworzony ustawowo	187	187	187	187
c) utworzony zgodnie ze statutem, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	2 554	2 492	1 118	952
d) z dopłat akcjonariuszy	-	-	-	-
e) inny (wg rodzaju)	-	-	-	-
Kapitał zapasowy, razem	2 878	2 816	1 442	1 276

Nota objaśniająca nr 14

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	2	-	-	-
a) odniesionej na wynik finansowy	2	-	-	-
b) odniesionej na kapitał własny	-	-	-	-
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-	-	-
2. Zwiększenia	17	2	-	-
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	17	2	-	-
– dodatnich różnic kursowych bilansowych	3	2	-	-
– różnic między księgowym i podatkowym ujęciem leasingu	8	-	-	-
– przychodów okresu niezafakturowanych	6	-	-	-
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-	-	-	-
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-	-	-	-
3. Zmniejszenia	2	-	-	-
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	2	-	-	-
– odwrócenie różnic dodatnich z wyceny bilansowej	2	-	-	-
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-	-	-
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-	-	-	-
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	17	2	-	-
a) odniesionej na wynik finansowy	17	2	-	-
– dodatnich różnic kursowych bilansowych	3	2	-	-
– różnic między księgowym i podatkowym ujęciem leasingu	8	-	-	-
– przychodów okresu niezafakturowanych	6	-	-	-
b) odniesionej na kapitał własny	-	-	-	-
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-	-	-

Dodatnie różnice przejściowe

Aktywa i pasywa	Tytuł dodatniej różnicy przejściowej	Data wygaśnięcia	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
AKTYWA						
Środki pieniężne	Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	Okres następny	-	7	-	-
Należności	Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	Okres następny	11	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	Dotyczące przychodów okresu, nie podlegających jeszcze fakturowaniu	Okres następny	21	-	-	-
PASYWA						
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	Leasing podatkowo-operacyjny – nadwyżka wartości netto śr. trwałych w leasingu nad zobowiązaniami	do roku 2006	31	-	-	-
Razem dodatnie różnice przejściowe			63	7	-	-

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	01.01.-02.07.2003 r.	01.01.-31.12.2002 r.	01.01.-31.12.2001 r.	01.01.-31.12.2000 r.
a) stan na początek okresu, w tym:	61	-	-	-
- rezerwa na odsetki od zobowiązania dochodowego na drodze sądowej	61	-	-	-
b) zwiększenia (z tytułu)	33	61	-	-
- rezerwa na odsetki od zobowiązania dochodowego na drodze sądowej	10	61	-	-
- rezerwa na koszty postępowania sądowego	23	-	-	-
c) wykorzystanie (z tytułu)	-	-	-	-
d) rozwiązanie (z tytułu)	-	-	-	-
e) stan na koniec okresu, w tym:	94	61	-	-
- rezerwa na odsetki od zobowiązania dochodowego na drodze sądowej	71	61	-	-
- rezerwa na koszty postępowania sądowego	23	-	-	-

Nota objaśniająca nr 15

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) wobec jednostek zależnych	-	-	-	-
b) wobec jednostek współzależnych	-	-	-	-
c) wobec jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-
d) wobec znaczącego inwestora	-	-	-	-
e) wobec jednostki dominującej	-	-	-	-
f) wobec pozostałych jednostek	99	-	-	84
- kredyty i pożyczki	-	-	-	-
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	99	-	-	84
umowy leasingu finansowego	99	-	-	84
inne (wg rodzaju)	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	99	-	-	84

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) powyżej 1 roku do 3 lat	99	-	-	84
b) powyżej 3 do 5 lat	-	-	-	-
c) powyżej 5 lat	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	99	-	-	84

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w walucie polskiej	99	-	-	84
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-	-	-
b1. Jednostka/waluta..... /.....	-	-	-	-
tys. zł	-	-	-	-
pozostałe waluty w tys. zł	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	99	-	-	84

Nota objaśniająca nr 16

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) wobec jednostek zależnych	19	12	209	253
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	19	12	209	253
- do 12 miesięcy	19	12	209	253
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
- zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-	-
- zobowiązania wekslowe	-	-	-	-
- inne, w tym:	-	-	-	-
b) wobec jednostek współzależnych	-	-	-	-
c) wobec jednostek stowarzyszonych	119	-	-	-
- kredyty i pożyczki, w tym:	-	-	-	-
- długoterminowe w okresie spłaty	-	-	-	-
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
- z tytułu dywidend	-	-	-	-
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	-	-	-	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	119	-	-	-
- do 12 miesięcy	119	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
- zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-	-
- zobowiązania wekslowe	-	-	-	-
- inne (wg rodzaju)	-	-	-	-
d) wobec znaczącego inwestora	-	-	-	-
e) wobec jednostki dominującej	-	-	-	-
f) wobec pozostałych jednostek	3 208	1 058	1 773	956
- kredyty i pożyczki, w tym:	-	3	108	-
- długoterminowe w okresie spłaty	-	-	-	-
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
- z tytułu dywidend	-	-	330	-
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	48	-	70	73
- umowy leasingu finansowego	48	-	70	73
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 647	966	1 155	665
- do 12 miesięcy	2 647	966	1 155	665
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
- zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-	-
- zobowiązania wekslowe	-	-	-	-
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	506	84	106	209
- z tytułu wynagrodzeń	-	-	-	-
- inne (wg rodzaju)	7	5	4	9
g) fundusze specjalne (wg tytułów)	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	3 346	1 070	1 982	1 209

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w walucie polskiej	3 346	1 070	1 982	1 209
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-	-	-
b1. Jednostka/waluta..... /.....	-	-	-	-
tys. zł	-	-	-	-
pozostałe waluty w tys. zł	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	3 346	1 070	1 982	1 209

Nota objaśniająca nr 17

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	184	71	13	11
– długoterminowe (wg tytułów)	–	–	–	–
– krótkoterminowe (wg tytułów), w tym:	184	71	13	11
– badanie sprawozdania finansowego	–	8	8	8
– opłaty telefoniczne	9	13	3	3
– koszty usług w ramach projektu P-5	–	40	–	–
– koszty umów zlecenia i umów o dzieło	75	–	–	–
– koszty usług doradczych (konsultanci)	46	–	–	–
– obsługa prawna	8	5	–	–
– koszty reklamy	11	–	–	–
– koszt szkolenia	9	–	–	–
– inne	26	5	2	–
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	–	–	–	–
– długoterminowe (wg tytułów)	–	–	–	–
– krótkoterminowe (wg tytułów)	–	–	–	–
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	184	71	13	11

Nota objaśniająca nr 18**Dodatkowe wyjaśnienia objaśniające sposób obliczenia wartości księgowej na jedną akcję oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję**

Na dzień 31.12.2000 r. kapitał zakładowy Spółki dzielił się na 560 akcji uprzywilejowanych po 1.000 zł każda.

Po dokonanych na podstawie Uchwały WZA Nr 14/01 z dnia 9.06.2001 r. splicie akcji (w miejsce każdej akcji o nominale 1000 zł powstało 100 nowych akcji o nominale 10 zł) kapitał zakładowy Spółki na dzień 31.12.2001 r., 31.12.2002 r. składał się z 56.000 akcji po 10 zł każda i dzielił się na:

- 10.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii A,
- 24.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii B,
- 16.500 akcji imiennych uprzywilejowanych serii C,
- 5.500 akcji imiennych uprzywilejowanych serii D.

Według stanu na dzień 02.07.2003 r. kapitał zakładowy Spółki składa się z 168.000 akcji po 10 zł każda i dzielił się na:

- 10.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii A,
- 24.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii B,
- 16.500 akcji imiennych uprzywilejowanych serii C,
- 5.500 akcji imiennych uprzywilejowanych serii D,
- 112.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii E.

W związku z faktem, że w Spółce w analizowanych okresach występowały wyłącznie akcje imienne uprzywilejowane nieróżniące się między sobą sposobem uprzywilejowania, a uprzywilejowanie tych akcji w zakresie dywidendy i udziału w podziale majątku przy likwidacji Spółki zostało zniesione po dacie bilansu (Uchwały NWZA z dnia 28.07.2003 r. Akt Notarialny Rep Nr A 5038/2003) wartość księgową na jedną akcję (w zł) obliczono, dzieląc wartość księgową Spółki przez liczbę wyemitowanych akcji na dzień bilansowy. Do wyliczenia wartości księgowej 1 akcji na dzień 31.12.2000 r. przyjęto liczbę akcji po dokonanych w czerwcu 2001 roku splicie.

Wobec niewystępowania w żadnym z analizowanych okresów czynników rozwadniających 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 2.07.2003 r. przedstawia się następująco:

$(56.000 \text{ akcji} \times 351 \text{ dni} + 168.000 \text{ akcji} \times 14 \text{ dni}) / 365 \text{ dni} = 60.296 \text{ akcji}$.

Noty objaśniające do pozycji pozabilansowych

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:	-	-	-	-
b) pozostałe (z tytułu)	-	-	-	-
Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem	-	-	-	-

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA RZECZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:	-	-	-	-
b) pozostałe (z tytułu)	250	250	250	250
– suma komandytowa	250	250	250	250
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	250	250	250	250

Noty objaśniające do rachunku zysków i strat

Nota objaśniająca nr 19

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA – RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.-02.07.2003 r.	01.01.-31.12.2002 r.	01.01.-31.12.2001 r.	01.01.-31.12.2000 r.
Prywatyzacje, diagnozy, analizy, wyceny, fuzje, przejęcia, konsultacje, biznesplan	2 164	4 533	5 995	5 464
– w tym: od jednostek powiązanych	-	51	52	-
Oprogramowanie – sprzedaż, wdrożenie	317	865	264	-
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Zarządzanie procesami	609	2 734	682	183
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Wdrożenie ISO	530	1 049	496	-
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Szkolenia	1 687	702	4 554	134
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Inne usługi	1 711	1 076	534	392
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Pozostała sprzedaż	591	462	494	412
– w tym: od jednostek powiązanych	103	191	245	248
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	7 609	11 421	13 019	6 585
– w tym: od jednostek powiązanych	103	242	297	248

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.-02.07.2003 r.	01.01.-31.12.2002 r.	01.01.-31.12.2001 r.	01.01.-31.12.2000 r.
a) kraj	7 279	9 570	12 109	6 186
– w tym: od jednostek powiązanych	103	242	297	248
b) eksport	330	1 851	910	399
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	7 609	11 421	13 019	6 585
– w tym: od jednostek powiązanych	103	242	297	248

Nota objaśniająca nr 20

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA – RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.-02.07.2003 r.	01.01.-31.12.2002 r.	01.01.-31.12.2001 r.	01.01.-31.12.2000 r.
– program Oracle	-	-	27	-
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
– program Aris	-	287	107	-
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
– maintenance Aris	-	25	-	-
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
– sprzęt komputerowy	-	84	58	-
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	-	396	192	-
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) kraj	–	396	192	–
– w tym: od jednostek powiązanych	–	–	–	–
b) eksport				
– w tym: od jednostek powiązanych				
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	–	396	192	–
– w tym: od jednostek powiązanych	–	–	–	–

Nota objaśniająca nr 21

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) amortyzacja	277	419	409	379
b) zużycie materiałów i energii	331	313	379	263
c) usługi obce	4 711	7 536	8 284	4 770
d) podatki i opłaty	118	115	360	75
e) wynagrodzenia	528	954	1 758	573
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	48	98	118	85
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	184	244	299	336
Koszty według rodzaju, razem	6 197	9 679	11 607	6 481
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	–	–	–	–
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	–	–	–	–
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-513	-631	-350	-241
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-1 565	-3 233	-2 740	-2 698
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4 119	5 815	8 517	3 542

Nota objaśniająca nr 22

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	–	–	–	–
b) pozostałe, w tym:	29	18	28	79
– rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	21	16	–	50
– odzyskane spisane należności	–	–	–	28
– uzyskane odszkodowania przekraczające wartość szkody	6	–	28	–
– inne	2	2	–	1
Inne przychody operacyjne, razem	29	18	28	79

Nota objaśniająca nr 23

INNE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) utworzone rezerwy (z tytułu), w tym:	23	–	–	–
– rezerwa na koszty sądowe	23	–	–	–
b) pozostałe, w tym:	45	13	26	20
– darowizny	7	11	17	6
– składki dobrowolne na rzecz organizacji	5	–	–	4
– poniesione koszty komornicze i sądowe	–	–	5	9
– wartość netto zlikwidowanych środków trwałych	20	–	–	–
– inne	13	2	4	1
Inne koszty operacyjne, razem	68	13	26	20

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) odpisy aktualizujące wątpliwe należności	65	102	15	5
b) odpisy aktualizujące zapasy	–	–	–	–
c) odpisy aktualizujące inne aktywa niefinansowe	–	–	–	–
Razem odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych	65	102	15	5

Nota objaśniająca nr 24

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU DYWIDEND I UDZIAŁÓW W ZYSKACH	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) od jednostek powiązanych, w tym:	–	362	452	355
– od jednostek zależnych	–	362	452	355
– od jednostek współzależnych	–	–	–	–
– od jednostek stowarzyszonych	–	–	–	–
– od znaczącego inwestora	–	–	–	–
– od jednostki dominującej	–	–	–	–
b) od pozostałych jednostek	–	–	–	–
Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem	–	362	452	355

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) z tytułu udzielonych pożyczek	–	6	–	–
– od jednostek powiązanych, w tym:	–	–	–	–
– od jednostek zależnych	–	–	–	–
– od jednostek współzależnych	–	–	–	–
– od jednostek stowarzyszonych	–	–	–	–
– od znaczącego inwestora	–	–	–	–
– od jednostki dominującej	–	–	–	–
– od pozostałych jednostek	–	6	–	–
b) pozostałe odsetki	50	73	30	68
– od jednostek powiązanych, w tym:	–	–	–	0
– od jednostek zależnych	–	–	–	–
– od jednostek współzależnych	–	–	–	–
– od jednostek stowarzyszonych	–	–	–	–
– od znaczącego inwestora	–	–	–	–
– od jednostki dominującej	–	–	–	–
– od pozostałych jednostek	50	73	30	68
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	50	79	30	68

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) dodatnie różnice kursowe	52	38	–	–
– zrealizowane	47	34	–	–
– niezrealizowane	5	4	–	–
b) rozwiązane rezerwy	–	–	–	–
c) pozostałe	–	–	–	–
Inne przychody finansowe, razem	52	38	–	–

Nota objaśniająca nr 25

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) od kredytów i pożyczek	2	1	24	25
– dla jednostek powiązanych, w tym:	–	–	–	–
– dla jednostek zależnych	–	–	–	–
– dla jednostek współzależnych	–	–	–	–
– dla jednostek stowarzyszonych	–	–	–	–
– dla znaczącego inwestora	–	–	–	–
– dla jednostki dominującej	–	–	–	–
– dla innych jednostek	2	1	24	25
b) pozostałe odsetki	40	9	30	57
– dla jednostek powiązanych, w tym:	–	–	–	–
– dla jednostek zależnych	–	–	–	–
– dla jednostek współzależnych	–	–	–	–
– dla jednostek stowarzyszonych	–	–	–	–
– dla znaczącego inwestora	–	–	–	–
– dla jednostki dominującej	–	–	–	–
– dla innych jednostek	40	9	30	57
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	42	10	54	82

INNE KOSZTY FINANSOWE	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) ujemne różnice kursowe	–	–	26	10
– zrealizowane	–	–	26	10
– niezrealizowane	–	–	–	–
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	10	61	–	–
– rezerwa na odsetki od zobowiązania dochodowego na drodze sądowej	10	61	–	–
c) pozostałe, w tym:	6	–	–	–
– koszty podwyższenia kapitału (emisja E)	6	–	–	–
Inne koszty finansowe, razem	16	61	26	10

Nota objaśniająca nr 26

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
1. Zysk (strata) brutto	1 352	2 067	1 906	534
2. Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	309	149	47	108
a) przychody wolne od podatku	-42	-111	-47	-34
– rozwiązanie odpisów aktualizujących wątpliwe należności	-10	–	–	-34
– otrzymana dywidenda	–	-99	-47	–
– dotacja	–	-6	–	–
– przychody naliczone statystycznie, niezafakturowane	-21	–	–	–
– różnice kursowe	-11	-6	–	–
b) przychody podatkowe nieujęte w rachunku zysków i strat	–	–	15	–
– wartość nieodpłatnych świadczeń	–	–	15	–
c) koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	358	263	96	255
– amortyzacja – ulga podatkowa	–	–	–	35
– amortyzacja samochodów ponad limit	10	25	20	18
– koszty niepodatkowe dotyczące leasingu	-32	-20	-2	22
– ubezpieczenie samochodów ponad limit	1	4	4	2
– reprezentacja ponad limit	21	45	49	144
– składki członkowskie	5	7	4	13
– odsetki budżetowe	38	–	–	1
– ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	3	2	–	1
– koszty związane z dotacją	–	10	–	–
– rezerwa na odsetki	10	61	–	–
– rezerwa na koszty sądowe	23	–	–	–
– odpisy aktualizujące wątpliwe należności	65	43	–	5
– odpis aktualizujący aktywa finansowe (udziały)	–	70	–	–
– darowizny	7	11	17	6
– koszty podwyższenia kapitału	6	–	–	–
– rezerwy na koszty okresu	186	–	–	–
– pozostałe	15	5	4	8
c) odliczenia od dochodu	-7	-3	-17	-113
– dochody zwolnione	–	–	–	-76
– odliczenia darowizn	-7	-3	-17	-6
– premia inwestycyjna	–	–	–	-31
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 661	2 216	1 953	642
4. Podatek dochodowy według stawki 30%	–	–	–	192
4. Podatek dochodowy według stawki 28%	–	621	547	–
4. Podatek dochodowy według stawki 27%	448	–	–	–
5. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	–	–	–	–
6. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	385*	621	547	192
– wykazany w rachunku zysków i strat	448	621	547	192
– dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	–	–	–	–
– dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy	–	–	–	–

* podatek według deklaracji podatkowej na 30.06.2003 roku

PODATEK DOCHODOWY ODROZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
– zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	-84	5	2	-6
– zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	–	–	–	–
– zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieuwjętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	–	–	–	–
– zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowy	–	–	–	–
– inne składniki podatku odroczonego	–	–	–	–
Podatek dochodowy odroczoney, razem	-84	5	2	-6

ŁĄCZNA KWOTA PODATKU ODROZONEGO	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
– ujętego w kapitale własnym	–	–	–	–
– ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy	–	–	–	–

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT DOTYCZĄCY:	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
– działalności zaniechanej	–	–	–	–
– wyniku na operacjach nadzwyczajnych	–	–	–	–

Nota objaśniająca nr 27

Sposób podziału zysku lub pokrycia straty za prezentowane lata obrotowe

PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
Zysk za okres	988	1 441	1 357	348
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych		-35	17	148
Podział zysku:				
– wypłata dywidendy		1 344	–	330
– zasilenie kapitału zapasowego		62	1 374	166

Zarząd Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. planuje za rok obrotowy 2003 uzyskanie zysku netto w wysokości 2.400 tys. zł. Zysk ten planuje się przeznaczyć na podwyższenie kapitału zapasowego, z którego finansowany będzie rozwój oprogramowania oraz budowa centrum kompetencji ISO 17799.

Nierozliczoną stratę z lat ubiegłych w kwocie 129 tys. zł (powstała wskutek korekt z tytułu zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych) Zarząd zamierza pokryć z kapitału zapasowego.

Nota objaśniająca nr 28

Dodatkowe dane objaśniające sposób obliczenia zysku na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku na jedną akcję zwykłą

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
Zysk netto zannualizowany	2 015	1 441	1 357	348
Liczba akcji zwykłych	60 296	56 000	56 000	56 000*)
Rozwodniona liczba akcji zwykłych	60 296	56 000	56 000	56 000*)
Zysk na jedną akcję zwykłą w zł	33	26	24	6
Rozwodniony zysk netto na jedną akcję zwykłą w zł	33	26	24	6

*) liczba akcji po splicie

Na dzień 31.12.2000 r. kapitał zakładowy Spółki dzielił się na 560 akcji imiennych uprzywilejowanych po 1.000 zł każda. Po dokonanych na podstawie Uchwały WZA Nr 14/01 z dnia 9.06.2001 r. splicie akcji (w miejsce każdej akcji o nominalnie 1000 zł powstało 100 nowych akcji o nominalnie 10 zł).

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31.12.2001 r., 31.12.2002 r. składał się z 56.000 akcji imiennych uprzywilejowanych po 10 zł.

Według stanu na dzień 02.07.2003 r. kapitał zakładowy Spółki składa się z 168.000 akcji imiennych uprzywilejowanych po 10 zł każda.

W związku z faktem, że w Spółce w analizowanych okresach występowały wyłącznie akcje imienne uprzywilejowane, nieróżniące się między sobą sposobem uprzywilejowania, a uprzywilejowanie tych akcji w zakresie dywidendy i udziału w podziale majątku przy likwidacji Spółki zostało zniesione po dacie bilansu (Uchwały NWZA z dnia 28.07.2003 r. Akt Notarialny Rep Nr A 5038/2003) za ilość akcji zwykłych do wyliczenia zysku na jedną akcję zwykłą przyjęto średnią ważoną ilości akcji występujących w każdym z okresów rocznych.

Wobec niewystępowania w żadnym z analizowanych okresów czynników rozwodniających akcje (potencjalnych akcji zwykłych) rozwodnioną liczbę akcji ustalono jako średnią ważoną ilości akcji występujących w każdym z okresów rocznych. Nowo wyemitowane akcje w okresie zostały włączone do średniej ważonej ilości akcji począwszy od daty ich objęcia. Wyliczenie rozwodnionej liczby akcji dla potrzeb ustalenia rozwodnionego zysku netto na jedną akcję na dzień 2.07.2003 r. przedstawia się następująco:

$(56.000 \text{ akcji} \times 351 \text{ dni} + 168.000 \text{ akcji} \times 14 \text{ dni}) / 365 \text{ dni} = 60.296 \text{ akcji}$.

Zysk zanualizowany dla okresu bieżącego ustalono w oparciu o wyliczenia:

Zysk zanualizowany = zysk za okres 1.01.2003 r.-2.07.2003 r. plus (zysk za rok 2002 minus zysk za okres 1.01.2002 r.-2.07.2002 r.). Zysk ten wynosi: $988 + (1\,441 - 414) = 2\,015$

Noty objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych

Struktura środków pieniężnych na początek i na koniec okresu

STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
Środki pieniężne w kasie	3	1	4	1
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 060	124	1	199
Inne środki pieniężne (lokaty)	1 300	1 684	670	–
Razem środki pieniężne	2 363	1 809	675	200

Podział na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, przyjęty w rachunku przepływów pieniężnych

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej obejmują wpływy i wydatki związane z podstawową działalnością gospodarczą Spółki.

Obejmuje ona w szczególności:

- wpływy środków pieniężnych ze sprzedaży usług,
- wydatki związane z pokrywaniem kosztów świadczonych usług oraz zatrudnianiem pracowników,
- płatności na rzecz dostawców,
- wydatki z tytułu podatków, opłat, ubezpieczeń społecznych i innych obciążających wynik finansowy.

Z działalności operacyjnej wyeliminowano wpływy i wydatki związane z działalnością inwestycyjną lub finansową.

W przepływach środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej Spółka podaje opłacone w danym roku zakupy i sprzedaże poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowego majątku trwałego, a także aktywów finansowych. Do przychodów z tej działalności jednostka zalicza zainkasowane dywidendy i udziały w zysku spółki komandytowej, odsetki uzyskane od lokat bankowych 3-miesięcznych i dłuższych, a także odsetki od udzielonych pożyczek.

W pozycji B.I.4. „Inne wpływy inwestycyjne” wykazano kwotę 17 tys. zł stanowiącą środki pieniężne przejęte przez Emitenta w wyniku inkorporacji dwóch spółek zależnych: Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o. oraz Systemy Informacyjne DGA S.A.

W pozycji B.II.4. „Inne wydatki inwestycyjne” wykazano kwotę 5 tys. zł stanowiącą koszty poniesione przez Emitenta w związku z procesem połączenia z ww. spółkami zależnymi.

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej obejmują wpływy z emisji akcji własnych, z uzyskanych kredytów bankowych oraz wydatki związane z wypłatą dywidend dla akcjonariuszy, z obsługą kredytów (odsetki, spłaty rat kredytowych), spłatą zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego.

Uzgodnienie bilansowych zmian stanu niektórych pozycji oraz zmian stanu tych pozycji wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych

Wykazana w punkcie A.II.6. rachunku przepływów zmiana stanu rezerw w kwocie 48 tys. zł wynika z:

- zmiany stanu rezerwy na podatek odroczony (wzrost) 15 tys. zł
- zmiany stanu pozostałych rezerw (wzrost) 33 tys. zł

Wykazana w punkcie A.II.9. rachunku przepływów zmiana stanu zobowiązań wynika z zestawienia:

Wyszczególnienie	w tys. zł		
	Stan na 2.07.2003 r.	Stan na 1.01.2003 r.	Zmiana stanu
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem	3 346	1 070	2 276
minus zobowiązania z tytułu kredytów	-	3	-3
minus zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	48	-	48
minus zobowiązania przejęte w wyniku inkorporacji spółek zależnych	2	-	2
Zobowiązania związane z działalnością operacyjną	3 296	1 067	2 229

Na wykazaną w punkcie A.II.10. zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych w kwocie -266 tys. zł złożyły się:

- zmiana stanu aktywów z tytułu podatku odroczonego (wzrost)	-99 tys. zł
- zmiana stanu czynnych rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych (wzrost)	-280 tys. zł
- zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych biernych (wzrost)	113 tys. zł

B. Dodatkowe noty objaśniające

Nota objaśniająca nr 1

Informacje o instrumentach finansowych:

Wyszczególnienie	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
Stan na 1.01.2003 r.	-	3	-	1 610	125
Zwiększenia, w tym:		145		11 263	1 063
- nabycie, założenie, zaciągnięcie		145		11 263	1 063
- wycena					
- aktualizacja wartości					
- przekwalifikowanie					
- inne					
Zmniejszenia, w tym:		3		11 573	125
- zbycie, rozwiązanie, spłata		3		11 573	125
- wycena					
- aktualizacja wartości					
- połączenie z Emitentem					
- inne					
Stan na 2.07.2003 r., z tego:	-	145	-	1 300	1 063
Ujawnione w bilansie ze wskazaniem pozycji bilansowej					
Inne zobowiązania finansowe – długoterminowe – zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego		98			
Inne zobowiązania finansowe – krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego		47			
Długoterminowe aktywa finansowe – akcje i udziały					0
Krótkoterminowe aktywa finansowe – inne środki pieniężne – lokaty				1 300	
Środki pieniężne					1 063
	-	145	-	1 300	1 063

Charakterystyka instrumentów finansowych

Zobowiązania finansowe długo- i krótkoterminowe – umowy leasingowe

Umowa leasingu nr F1894H

Umowa zawarta w dniu 3 kwietnia 2003 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu ciężarowego VW Passat o wartości 93.852,47 PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 17.362,71 PLN; okresowa opłata leasingowa – 2.416,26 PLN; wartość końcowa – 2.815,57 PLN.

Na dzień 2 lipca 2003 roku zobowiązanie finansowe z tytułu umowy leasingu wynosi 72.939,78 PLN

Wartość początkowa – 93.852,47 PLN

Minus spłacone części rat leasingowych (łącznie z opłatą wstępną) – 20.912,69 PLN

Umowa leasingu nr F18951

Umowa zawarta w dniu 3 kwietnia 2003 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu ciężarowego VW Passat o wartości 93.852,47 PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 17.362,71 PLN; okresowa opłata leasingowa – 2.416,26 PLN; wartość końcowa – 2.815,57 PLN.

Na dzień 2 lipca 2003 roku zobowiązanie finansowe z tytułu umowy leasingu wynosi 72.939,78 PLN

Wartość początkowa – 93.852,47 PLN

Minus spłacone części rat leasingowych (łącznie z opłatą wstępną) – 20.912,69 PLN

Zobowiązanie finansowe z tytułu umów leasingu zakwalifikowano do:

- zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 47.634,77 PLN oraz do
- zobowiązań długoterminowych w kwocie 98.244,79 PLN.

Długoterminowe aktywa finansowe – udziały i akcje

Emitent posiada udziały w jednostce zależnej – Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o., o wartości w cenie nabycia 279.500,00 PLN oraz wkład w spółce komandytowej będącej spółką stowarzyszoną – Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy, w wartości nominalnej (kwota wpłaty) 26.000,00 PLN.

Emitent posiada udziały w PTS Konsorcjum o wartości w cenie nabycia 200,00 PLN.

Długoterminowe aktywa finansowe – lokaty

Emitent lokuje swoje środki pieniężne w Banku Ochrony Środowiska S.A. na podstawie umowy o otwarcie i prowadzenie rachunku bankowego bieżącego z dnia 20 lipca 1995 roku. Wartość środków pieniężnych w PLN wyceniona jest według wartości nominalnej.

Lokata terminowa na kwotę 1.300.000,00 PLN utworzona została dnia 23 czerwca 2003 roku na okres jednego miesiąca z oprocentowaniem negocjowalnym w wysokości 4,60%.

Nota objaśniająca nr 2**Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych)**

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 8 lipca 1999 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim akcji spółki Przedsiębiorstwo Turystyczno-Gastronomiczne **WIERZYNEK S.A.** z siedzibą w Krakowie. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wierzytelności Zamawiającego z tytułu odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek odstąpienia przez Wykonawcę od Umowy, Wykonawca wniósł weksel własny, in blanco, na kwotę **3.000 PLN**, poręczony, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 24 marca 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki Bydgoskie Zakłady Elektromechaniczne „**BELMA**” **S.A.** z siedzibą w Bydgoszczy. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wierzytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy z 30-dniowym wypowiedzeniem, Wykonawca wniósł **60.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 24 marca 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą, w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki Zakłady Radiowe „**RADMOR**” **S.A.** z siedzibą w Gdyni. Wykonawca złożył zabezpieczenie na wypadek kar umownych i odszkodowań przysługujących Zamawiającemu z tytułu nienależytego wykonania i niewykonania Umowy lub z tytułu odstąpienia od niej w części dotyczącej Zamówionych dzieł w formie weksla in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” podpisanego przez wystawcę weksla i poręczyciela wraz z dołączoną i podpisaną przez nich deklaracją wekslową na kwotę **65.000 PLN**.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 28 kwietnia 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki „**STOMIL-POZNAN**” **S.A.** z siedzibą w Poznaniu. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z wykonawcą w szczególności na zabezpieczenie wierzytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy z 30-dniowym wypowiedzeniem, Wykonawca wnosi **100.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 27 kwietnia 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki „**BESTER**” S.A. z siedzibą w Bielawie. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy z 30-dniowym wypowiedzeniem, Wykonawca wniósł **150.000 PLN** w formie weksła własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 26 kwietnia 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki Gdańskie Zakłady Elektroniczne „**UNIMOR**” S.A. z siedzibą w Gdańsku. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy z 30-dniowym wypowiedzeniem, Wykonawca wniósł **80.000 PLN** w formie weksła własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 1 sierpnia 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim udziałów spółki **Składnica Księgarska Sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy bez ważnych powodów, Wykonawca wniósł **10.000 PLN** w formie weksła własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 30 listopada 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Konsultantem na wykonanie analiz przedprywatyzacyjnych ZPPD „**LUBTAR**” S.A. w Zielonej Górze. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy przez Konsultanta, w szczególności na zabezpieczenie wiarytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Konsultanta umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Konsultanta Umowy bez ważnych powodów wystawiony został weksel własny, in blanco, poręczony, zaopatrzone w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową na kwotę **24.235 PLN** z oznaczeniem daty płatności na dzień stwierdzenia przez MSP niewykonania lub nienależytego wykonania ww. Umowy, albo na dzień wypowiedzenia przez Konsultanta umowy, gdy wypowiedzenie to nastąpi z innych powodów niż określone w pkt 2.6.2. Warunków Ogólnych Umowy.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu **15.01.2001** r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a DGA Doradztwo Gospodarcze S.A. jako Wykonawcą.

Umowa zawarta została w związku z zamiarem sprzedaży przez Zamawiającego składników materialnych i niematerialnych przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą: Warszawska Wytwórnia Wódek „**Koneser**” w Warszawie. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z wykonawcą oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy z 30-dniowym wypowiedzeniem, Wykonawca wnosi **25.000 PLN** w formie weksła własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu”.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu **9.03.2001** r. w związku z postępowaniem o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, pomiędzy Skarbem Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą, w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki Przedsiębiorstwo Sprzętu Ochronnego „**MASKPOL**” S.A. z siedzibą w Konieczkach. Wykonawca złożył zabezpieczenie na wypadek kar umownych i odszkodowań przysługujących Zamawiającemu z tytułu nienależytego wykonania i niewykonania Umowy lub z tytułu odstąpienia od niej w części dotyczącej Zamówionych dzieł w formie weksła in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” podpisanego przez wystawcę weksla i poręczyciela wraz z dołączoną i podpisaną przez nich deklaracją wekslową na kwotę **60.000 PLN**. Wykonawca złożył również zabezpieczenie na wypadek kary umownej z tytułu rozwiązania umowy przez Wykonawcę przed jej wykonaniem w formie weksła in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” podpisanego przez wystawcę weksla i poręczyciela wraz z dołączoną i podpisaną przez nich deklaracją wekslową na kwotę **30.000 PLN**.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu **3.04.2001** r. w związku z postępowaniem o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego pomiędzy Skarbem Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki Zakłady Elektroniczne „**WAREL**” S.A. z siedzibą w Warszawie. Wykonawca złożył zabezpieczenie na wypadek kar umownych i odszkodowań przysługujących Zamawiającemu z tytułu nienależytego wykonania i niewykonania Umowy lub z tytułu odstąpienia od niej w części dotyczącej Zamówionych dzieł w formie weksła in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” podpisanego przez wystawcę weksla i poręczyciela wraz z dołączoną i podpisaną przez nich deklaracją wekslową na kwotę **40.000 PLN**. Wykonawca złożył również zabezpieczenie na wypadek kary umownej z tytułu rozwiązania umowy przez Wykonawcę przed jej wykonaniem w formie weksła in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” podpisanego przez wystawcę weksla i poręczyciela wraz z dołączoną i podpisaną przez nich deklaracją wekslową na kwotę **20.000 PLN**.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 10 kwietnia 2001 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim akcji spółki prowadzonej pod firmą **Kompania Piwowska S.A.** z siedzibą w Poznaniu. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarygodności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy z 30-dniowym wypowiedzeniem, Wykonawca wniósł **13.400 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 18 kwietnia 2001 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim od 51% do 59% akcji spółki **„Zakłady Tytoniowe w Lublinie” S.A.** z siedzibą w Lublinie. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarygodności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy bez ważnych powodów, Wykonawca wniósł **75.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 4 kwietnia 2001 r. w związku z postępowaniem o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą, w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki Zakłady Sprzętu Przeciwpożarowego **„PROGAZ” S.A.** z siedzibą w Łodzi. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarygodności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy bez ważnych powodów, Wykonawca wniósł **23.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 25 kwietnia 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem wniesienia do Spółki składników materialnych i niematerialnych majątku przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą Zakłady Przemysłu Spirytusowego **„POLMOS”** w Sieradzu. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarygodności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę albo przez Zamawiającego Umowy z 30-dniowym wyprzedzeniem, Wykonawca wniósł **25.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu”.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 22 maja 2001 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim akcji spółki **Zespół Uzdrowisk Kłodzkich S.A.** z siedzibą w Polanicy Zdroju. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarygodności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę albo przez Zamawiającego Umowy w całości lub w części, Wykonawca wniósł **57.909 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 31 lipca 2001 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim akcji spółki Zakład Nadwozi Chłodniczych **„IGLOGAR” S.A.** z siedzibą w Dębicy. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarygodności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy z 30-dniowym wyprzedzeniem, Wykonawca wniósł **150.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 8 października 2001 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem sprzedaży składników materialnych i niematerialnych majątku przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą Łódzkie Zakłady Przemysłu Spirytusowego **„POLMOS” w Łodzi.** Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarygodności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę albo przez Zamawiającego Umowy z 30-dniowym wyprzedzeniem, Wykonawca wniósł **10.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu”.

Umowa zawarta w dniu 19 września 2002 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim akcji następujących Spółek: **Zespół Elektrowni Dolna Odra S.A.** z siedzibą w Nowym Czarnowie, **Elektrownia Kozienice S.A.** z siedzibą w Świerżach Górnych, **Zespół Elektrowni Ostrołęka S.A.** z siedzibą w Ostrołęce. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarygodności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy bez ważnych powodów,

Wykonawca wniósł **500.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w dniu 21 maja 2002 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim akcji Spółki prowadzonej pod firmą „**Polskie Tatry**” S.A. z siedzibą w Zakopanem. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarygodności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy bez ważnych powodów, Wykonawca wniósł **40.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Weksle stanowiące zabezpieczenie umów leasingowych

Umowa leasingu nr F1894H

Umowa zawarta w dniu 3 kwietnia 2003 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu ciężarowego VW Passat o wartości 93.852,47 PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 17.362,71 PLN; okresowa opłata leasingowa – 2.416,26 PLN; wartość końcowa – 2.815,57 PLN. Zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, który Finansujący jest upoważniony wypełnić do kwoty stanowiącej równowartość wszelkich wymagalnych, a niezapłaconych należności.

Umowa leasingu nr F1895I

Umowa zawarta w dniu 3 kwietnia 2003 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu ciężarowego VW Passat o wartości 93.852,47 PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 17.362,71 PLN; okresowa opłata leasingowa – 2.416,26 PLN; wartość końcowa – 2.815,57 PLN. Zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, który Finansujący jest upoważniony wypełnić do kwoty stanowiącej równowartość wszelkich wymagalnych a niezapłaconych należności.

Nota objaśniająca nr 3

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

W okresie sprawozdawczym w Spółce nie wystąpiły zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nota objaśniająca nr 4

Informacje o działalności zaniechanej

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca przypadki zaniechania jakiegokolwiek rodzaju działalności. Nie przewiduje się też zaprzestania takiej działalności w okresie następnym.

Nota objaśniająca nr 5

Koszt wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby

W prezentowanym okresie Spółka nie poniosła kosztów wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby.

Nota objaśniająca nr 6

Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego:

Nazwa	tys. zł
Zakup maszyn i urządzeń, w tym	257
– Zakup sprzętu komputerowego	200
– Zakup innych urządzeń	57
Zakup innych środków trwałych	5
Zakup oprogramowania komputerowego	60
Zakup patentów i licencji	16

Spółka planuje dokonać następujących inwestycji:

- rozwój oprogramowania komputerowego – 2.000 tys. zł,
- budowa centrum kompetencji ISO 17799 o wartości 2.000 – 3.000 tys. zł,
- utworzenie kolejnych oddziałów i sieci partnerskich – 5.000 tys. zł,
- objęcie nowych udziałów w podwyższonym kapitale Spółki zależnej Usługi Audytorskie Sp. z o.o. – 250 tys. zł.

Spółka w pierwszym półroczu 2003 roku nie poniosła nakładów inwestycyjnych na ochronę środowiska naturalnego i nie przewiduje poniesienia takich wydatków w okresach następnych.

Nota objaśniająca nr 7

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Dane liczbowe dotyczące transakcji z jednostkami powiązаныmi

Wyszczególnienie	Nazwa podmiotu powiązanego i sposób powiązania			
	Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o. Spółka zależna	Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy sp. komandytowa Spółka stowarzyszona (w latach 2000-2002 zależna)	Systemy Informacyjne DGA S.A. w okresie 2000-2002 spółka zależna	Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o. w okresie 2000-2002 spółka zależna
Sprzedaż netto Emitenta na rzecz jednostki powiązanej w tys. zł w okresie:				
01.01.2003-02.07.2003	35	68	–	–
01.01.2002-31.12.2002	70	182	–	–
01.01.2001-31.12.2001	121	137	53	10
01.01.2000-31.12.2000	120	101	27	–
Zakupy netto Emitenta od jednostki powiązanej w tys. zł w okresie:				
01.01.2003-02.07.2003	42	187	–	–
01.01.2002-31.12.2002	18	476	6	12
01.01.2001-31.12.2001	4	650	95	130
01.01.2000-31.12.2000	119	692	50	11
Należności Emitenta od jednostki powiązanej w tys. zł na dzień:				
02.07.2003	8	2	–	–
31.12.2002	–	13	–	–
31.12.2001	25	–	–	–
31.12.2000	–	–	30	5
Zobowiązania Emitenta wobec jednostki powiązanej w tys. zł na dzień:				
02.07.2003	19	119	–	–
31.12.2002	12	–	–	–
31.12.2001	–	131	12	16
31.12.2000	52	31	–	–

Dane liczbowe dotyczące transakcji z innymi podmiotami powiązаныmi

Rodzaj powiązania	Nazwa podmiotu powiązanego i sposób powiązania				
	Doradztwo Gospodarcze Andrzej Głowacki	Doradztwo Gospodarcze Anna Szymańska	Usługi Konsultingowe Waldemar Przybyła	J.M. Konsulting Jacek Musiał	Doradztwo Strategiczne Paweł Radziłowski
Powiązanie personalne – akcjonariusz i/lub członek Zarządu Emitenta					
Sprzedaż netto Emitenta na rzecz podmiotu powiązanego w tys. zł w okresie:					
01.01.2003-02.07.2003	3	3	3	3	4
01.01.2002-31.12.2002	6	7	8	8	12
01.01.2001-31.12.2001	11	10	10	9	9
01.01.2000-31.12.2000	14	11	7	7	7
Usługi nabyte przez Emitenta od podmiotu powiązanego (w kwocie netto) w tys. zł w okresie:					
01.01.2003-02.07.2003	297	132	152	130	155
01.01.2002-31.12.2002	314	222	235	182	230
01.01.2001-31.12.2001	292	235	231	195	200
01.01.2000-31.12.2000	189	124	120	183	185
Należności Emitenta od podmiotu powiązanego w tys. zł na dzień:					
02.07.2003	–	–	–	–	–
31.12.2002	–	–	–	–	–
31.12.2001	–	–	–	–	–
31.12.2000	–	–	–	–	–
Zobowiązania Emitenta wobec podmiotu powiązanego w tys. zł na dzień:					
02.07.2003	116	56	64	40	68
31.12.2002	70	13	16	12	14
31.12.2001	77	54	67	54	54
31.12.2000	21	5	10	7	7

Nota objaśniająca nr 8**Wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności**

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności.

Nota objaśniająca nr 9**Informacje o przeciętnym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe**

Okres	Etaty merytoryczne (ekonomiczno-księgowo)	Etaty administracyjne
01.01.2003-02.07.2003	9 osób	1 osoba
01.01.2002-31.12.2002	8 osób	1 osoba
01.01.2001-31.12.2001	12 osób	1 osoba
01.01.2000-31.12.2000	8 osób	1 osoba

Nota objaśniająca nr 10**Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród wypłaconych lub należnych dla osób zarządzających i nadzorujących Spółkę**

Okres	Wynagrodzenie za udział w Zarządzie w tys. zł *)	Usługi doradcze świadczone na rzecz Emitenta przez osoby pełniące funkcje w Zarządzie Emitenta (koszty netto, tj. bez VAT) w tys. zł *)	Wynagrodzenie Rady Nadzorczej w tys. zł
01.01.2003-02.07.2003	72	866	5
01.01.2002-31.12.2002	144	1 183	8
01.01.2001-31.12.2001	109	947	8
01.01.2000-31.12.2000	55	313	7

*) Począwszy od czerwca 2001 r., Zarząd Emitenta składa się z 5 osób, wcześniej w jego skład wchodziły 2 osoby.

Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych przez członków Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

Okres	Wynagrodzenie otrzymane przez członków Zarządu Emitenta wypłacone przez:		Wynagrodzenie otrzymane przez członków Rady Nadzorczej Emitenta wypłacone przez:	
	Spółki zależne	Spółki stowarzyszone	Spółki zależne	Spółki stowarzyszone
01.01.2003-02.07.2003	1	–	–	–
01.01.2002-31.12.2002	1	–	–	–
01.01.2001-31.12.2001	1	–	–	–
01.01.2000-31.12.2000	1	–	–	–

Nota objaśniająca nr 11**Nieopłacone zaliczki, kredyty, pożyczki, gwarancje, poręczenia lub inne umowy zobowiązujące do świadczeń na rzecz Emitenta, jednostek od niego zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, udzielonych członkom Zarządu lub Rady Nadzorczej oraz osobom z nimi powiązanym**

W Spółce nie występują na dzień 2.07.2003 roku tego typu umowy, należności i zobowiązania.

Nota objaśniająca nr 12**Informacja o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu za bieżący okres**

W sprawozdaniu za bieżący okres nie zostały ujęte istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Nota objaśniająca nr 13

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

1. W dniu 28 lipca 2003 roku NWZA podjęło Uchwały zmieniające zapisy statutu spółki dotyczące w szczególności:

- a) zmiany sposobu uprzywilejowania akcji,
- b) zmiany ilości akcji i wartości nominalnej każdej akcji – po splicie w stosunku 10:1 kapitał zakładowy Spółki składa się z 1 680 000 akcji o nominale 1 zł każda.

Do dnia sporządzenia sprawozdań finansowych wyżej opisane zmiany w statucie Spółki nie zostały ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Stosownie do postanowień Statutu Spółki na dzień 28 lipca 2003 roku kapitał zakładowy Spółki wynosi 1 680 000,00 zł i dzieli się na 1 680 000 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda akcja, w tym:

- 100 000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii A oznaczonych numerami od Nr A 1 do Nr A 100 000,
- 240 000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii B oznaczonych numerami od Nr B 1 do Nr B 240 000,
- 165 000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii C oznaczonych numerami od Nr C 1 do Nr C 165 000,
- 55 000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii D oznaczonych numerami od Nr D 1 do Nr D 55 000,
- 1 120 000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii E oznaczonych numerami od Nr E 1 do Nr E 1120 000.

Po zmianie statutu akcje imienne uprzywilejowane serii A, B, C, D i E są uprzywilejowane w ten sposób, że przysługują im uprzywilejowania dotyczące:

Wyrażania zgody na zbywanie akcji imiennych (ich ułamkowych części) oraz wskazania ich nabywcy, w razie braku zgody, na zasadach określonych w § 10 ust. 1 – wymaga pisemnej zgody właścicieli, co najmniej 50% akcji uprzywilejowanych wpisanych do księgi akcyjnej w dniu złożenia wniosku oraz w § 10 ust. 4 – jeżeli w ciągu 14 dni od dnia doręczenia przez Zarząd odpisu wniosku, ostatniemu z akcjonariuszy uprawnionych do wyrażenia zgody, Zarząd nie otrzyma pisemnych zgód lub jeżeli właściciele przynajmniej 50% akcji uprzywilejowanych odmówią wyrażenia zgody, Zarząd w terminie 3 dni informuje o tym akcjonariusza posiadającego największą liczbę akcji uprzywilejowanych, który w terminie 21 dni wskazuje ich nabywcę uzyskawszy uprzednio jego pisemną zgodę;

Żądania zwołania Walnego Zgromadzenia określonego w § 13 ust. 1 – akcjonariusz posiadający w dniu zgłoszenia żądania największą liczbę akcji uprzywilejowanych może żądać zwołania Walnego Zgromadzenia. Jeżeli zwołanie nie nastąpi w ciągu 14 dni, osoba żądająca może na koszt Spółki zwołać Walne Zgromadzenie.

W zakresie powoływania członków organów Spółki przewidzianych w § 15 ust. 2 pkt 2 lit. a oraz b – kandydata na przewodniczącego Rady Nadzorczej mogą zgłaszać wyłącznie akcjonariusze posiadający w dniu zgłoszenia wniosku akcje uprzywilejowane. Spośród zgłoszonych kandydatów wybrana może zostać jedynie osoba wskazana przez akcjonariusza posiadającego w dniu odbywania Zgromadzenia dokonującego wyboru największą liczbę akcji uprzywilejowanych, o ile ta liczba nie spadnie poniżej 10% ogółu głosów w Spółce; kandydatów, spośród których powinno zostać powołanych dwóch członków Rady Nadzorczej, w tym jeden członek niezależny, mogą zgłaszać akcjonariusze posiadający akcje uprzywilejowane. Spośród zgłoszonych kandydatów wybrane mogą zostać jedynie osoby wskazane przez akcjonariuszy posiadających w dniu odbywania się Zgromadzenia dokonującego wyboru akcje uprzywilejowane; a także § 23 ust. 3 oraz 4 – Zarząd składa się z dwóch do siedmiu członków w tym Prezesa i Wiceprezesów, przy czym liczba członków określana jest przez akcjonariuszy posiadających akcje uprzywilejowane większością głosów z posiadanych akcji. Decyzja ta podejmowana jest na Walnym Zgromadzeniu, przed przystąpieniem do wyboru członków Zarządu. Stanowisko w powyższej sprawie powinno być złożone do rąk przewodniczącego Walnego Zgromadzenia; kandydata na Prezesa Spółki może zgłaszać wyłącznie akcjonariusz posiadający na Walnym Zgromadzeniu dokonującym wyboru największą liczbę akcji uprzywilejowanych, o ile nie jest to mniej niż 10% ogółu głosów w Spółce. Po wyborze Prezes Zarządu wskazuje kandydatów na pozostałych członków Zarządu, powoływanych następnie przez Walne Zgromadzenie.

Uprzywilejowania określone powyżej nie mogą być wykonywane, w przypadku gdy całkowita liczba akcji uprzywilejowanych reprezentuje poniżej 20% kapitału zakładowego Spółki.

2. W dniu 14 lipca 2003 roku Zgromadzenie Udziałowców spółki Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o., w której Emitent posiada 99% udziałów, podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki o 150.000 zł do kwoty 200.000 zł; 300 nowych udziałów po 500 zł każdy objął Emitent.
3. W dniu 18 sierpnia 2003 roku Zgromadzenie Udziałowców spółki Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego tej spółki o dalsze 100.000 zł do kwoty 300.000 zł; 200 nowych udziałów objął Emitent.

Nota objaśniająca nr 15

Sprawozdania finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji

Z uwagi na fakt, że trzy ostatnie lata działalności Emitenta przypadają na okres charakteryzujący się wskaźnikiem inflacji skumulowanej poniżej 100%, nie przedstawia się sprawozdania finansowego skorygowanego o wskaźnik inflacji.

Nota objaśniająca nr 16

Zmiany zasad rachunkowości oraz zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi

W okresie, za który prezentowane są dane porównywalne, dokonano zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami znowelizowanej ustawy o rachunkowości obowiązującej od dnia 1 stycznia 2002 roku.

Zmiany dotyczą następujących pozycji:

1. w aktywach trwałych:
 - wprowadzenie do ewidencji bilansowej środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu,
 - uznanie za inwestycje długoterminowe składników finansowego majątku trwałego,
 - ujawnienie aktywów podatkowych z tytułu różnic przejściowych między księgową a podatkową wartością aktywów i pasywów
2. w aktywach obrotowych:
 - wydzielenie z aktywów obrotowych należności krótkoterminowych od jednostek powiązanych,
 - włączenie do aktywów obrotowych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych,
 - włączenie do inwestycji krótkoterminowych (krótkoterminowych aktywów finansowych) należności z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych, należnych dywidend, a także środków pieniężnych
3. w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania:
 - wydzielenie z zobowiązań krótkoterminowych zobowiązań krótkoterminowych od jednostek powiązanych,
 - włączenie do zobowiązań i rezerw na zobowiązania biernych rozliczeń międzyokresowych,
 - wykazanie zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
4. w kapitałach własnych:
 - odniesienie na wynik z lat ubiegłych skutków zmian zasad rachunkowości i korekt błędów podstawowych,
 - rozliczanie w wynik bieżący nadwyżki niezrealizowanych dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
 - wykazanie w przychodach finansowych zysku z udziału w spółce komandytowej (zmniejszenie przychodów i kosztów finansowych o koszty spółki komandytowej przypadające na komandytariusza)
5. wycenę na dzień bilansowy wyrażonych w walutach obcych:
 - składników aktywów – po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez obsługujący Spółkę bank BOŚ S.A., nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień,
 - składników pasywów – po kursie sprzedaży stosowanym w tym dniu przez obsługujący Spółkę bank BOŚ S.A., nie niższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

	2002 r.	2001 r.	2000 r.
1. Wartość aktywów trwałych według danych uprzednio publikowanych	1 402	1 655	1 321
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	–	94	141
– wprowadzenie do ewidencji bilansowej środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu	–	50	135
– utworzenie aktywów z tytułu ujemnych różnic przejściowych w podatku dochodowym od osób prawnych	–	4	6
– przeniesienie z należności do aktywów trwałych (udziały i akcje) wniesionych wpłat na nowe udziały spółki zależnej	–	40	–
Korekty z tytułu błędów podstawowych	–	-148	-131
– obciążenie wyniku roku 2000 i 2001 wartością kosztów niesłusznie aktywowanych jako koszty organizacji spółki	–	-148	-131
Wartość aktywów trwałych po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości i korekcie błędów podstawowych:	1 402	1 601	1 331
2. Wartość majątku obrotowego według danych uprzednio publikowanych	4 584	3 617	2 123
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	0	-11	35
– wyłączenie z należności z tytułu dostaw robót i usług należności od jednostek powiązanych	–	-25	-3
– wydzielenie należności krótkoterminowych od jednostek powiązanych	–	25	3
– włączenie do krótkoterminowych aktywów finansowych należności z tytułu dywidend	112	321	223
– włączenie do krótkoterminowych aktywów finansowych należności z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych	–	25	25
– wyłączenie z pozostałych należności należnych dywidend i udzielenych pożyczek krótkoterminowych oraz wniesionych wpłat na nową emisję udziałów jednostki zależnej	-112	-386	-248
– wyłączenie z zapasów przekazanych zaliczek na usługi	–	-30	-1
– wykazanie w należnościach przekazanych zaliczek na usługi	–	30	1
– włączenie do aktywów obrotowych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych	–	29	35
Korekty błędów podstawowych:	-129	–	–
– obciążenie wyniku lat ubiegłych kosztami aktywowanymi jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe niesłusznie zakwalifikowanymi jako koszty organizacji spółki	-148	–	–
– zmniejszenie naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2002 – zwiększenie należności z tytułu nadpłaty tego podatku	19	–	–
Wartość majątku obrotowego po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości i korekcie błędów podstawowych	4 455	3 606	2 158
3. Wartość zobowiązań długoterminowych według danych poprzednio publikowanych	–	–	–
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	–	–	84
– wykazanie zobowiązań długoterminowych z tytułu leasingu finansowego	–	–	84
Wartość zobowiązań długoterminowych po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości	–	–	84
4. Wartość zobowiązań krótkoterminowych według danych poprzednio publikowanych	1 070	1 912	1 136
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	–	70	73
– wyłączenie z zobowiązań z tyt. dostaw robót i usług zobowiązań krótkoterminowych wobec jednostek powiązanych	–	-209	-253
– wydzielenie zobowiązań krótkoterminowych wobec jednostek powiązanych	–	209	253
– wykazanie zobowiązań krótkoterminowych z tytułu leasingu	–	70	73
Wartość zobowiązań krótkoterminowych po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości	1 070	1 982	1 209
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości i sposobu prezentacji sprawozdania:	–	13	11
– włączenie rozliczeń międzyokresowych kosztów do zobowiązań i rezerw na zobowiązania	–	13	11
5. Wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania po dostosowaniu do nowych zasad	1 204	1 995	1 304
6. Wynik lat ubiegłych według uprzednio opublikowanych sprawozdań finansowych	–	–	–

	2002 r.	2001 r.	2000 r.
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	-16	-16	1
– wprowadzenie do ksiąg środków trwałych w leasingu, ujęcie amortyzacji za lata ubiegłe, korekta kosztów lat ubiegłych o spłacone części kapitałowe zobowiązań z tyt. leasingu finansowego	-20	-22	1
– ujęcie wpływu na wynik lat ubiegłych zmian w aktywowanym podatku dochodowym od różnic przejściowych z tytułu leasingu	4	6	–
Korekty błędów podstawowych:	-148	-131	–
– obciążenie wyniku lat ubiegłych aktywowanymi kosztami niesłusznie zaliczanymi do kosztów organizacji spółki	-148	-131	–
Wynik lat ubiegłych po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości i korektach błędów podstawowych	-164	-147	1
7. Wynik finansowy netto roku obrotowego według danych uprzednio publikowanych	1 406	1 374	496
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	16	0	-17
– zwiększenie kosztów amortyzacji o odpisy dotyczące środków trwałych w leasingu	-40	-79	-124
– obciążenie kosztów finansowych częścią odsetkową rat leasingowych	-9	-30	-56
– zmniejszenie kosztów usług obcych w zakresie leasingu środków trwałych	69	104	157
– korekta wyniku na likwidacji środków wykupionych po zakończeniu umów leasingowych	–	7	–
– korekty wyniku bieżącego dotyczące zmian w aktywowanym podatku dochodowym od różnic przejściowych z tytułu leasingu	-4	-2	6
– wyłączenie z pozostałych kosztów operacyjnych wartości sprzedanych składników majątku trwałego	–	8	59
– korekta o wartość sprzedanych składników majątku trwałego pozostałych przychodów operacyjnych (wykazanie wyniku na sprzedaży tego majątku)	–	-8	-59
– obciążenie kosztów finansowych utworzoną rezerwą na odsetki	-61	–	–
– zmniejszenie pozostałych kosztów operacyjnych o rezerwę odniesioną na koszty finansowe	61	–	–
– zmniejszenie kosztów finansowych o ujemne różnice kursowe korygujące przychody finansowe	2	7	0
– zmniejszenie przychodów finansowych o ujemne różnice kursowe	-2	-7	0
– wyłączenie zysków nadzwyczajnych	–	-36	-16
– wyłączenie strat nadzwyczajnych	–	15	–
– wykazanie salda zysków nadzwyczajnych i strat nadzwyczajnych w pozostałych przychodach operacyjnych (nadwyżka uzyskanych odszkodowań nad wartością szkód)	–	21	16
– wyłączenie z kosztów finansowych kosztów spółki komandytowej	405	605	460
– zmniejszenie przychodów finansowych o koszty spółki komandytowej (ujęcie w przychodach zysku z tytułu udziału w spółce komandytowej)	-405	-605	-460
Korekty błędów podstawowych:	19	-17	-131
– obciążenie kosztów wydatkami niesłusznie aktywowanymi jako koszty organizacji spółki	–	-17	-131
– zmniejszenie podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2002 – zgodnie z ostatecznym zeznaniem podatkowym	19	–	–
Wynik finansowy netto roku obrotowego po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości i korekcie błędów podstawowych	1 441	1 357	348
8. Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej według sprawozdań uprzednio opublikowanych	1 036	1 335	322
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	59	81	104
– korekty zysku netto	16	0	-13
– wyłączenie podatku dochodowego od zysku brutto	–	-550	-193
– wyłączenie podatku dochodowego zapłaconego	–	550	193
– wyłączenie zmian stanu przychodów przyszłych okresów	–	–	-14
– włączenie zmian stanu przychodów przyszłych okresów do zmian stanu rozliczeń międzyokresowych	–	–	14
– korekta amortyzacji o odpisy dotyczące środków leasingowanych	41	79	123
– włączenie do zmian rozliczeń międzyokresowych zmiany aktywów z tytułu podatku dochodowego	2	2	-6

	2002 r.	2001 r.	2000 r.
Korekty błędów podstawowych:	252	-617	-365
– korekty zysku netto	19	-17	-135
– eliminacja dywidend ujętych w przychodach finansowych Spółki	-174	-452	-355
– korekta eliminacji wyniku na różnicach kursowych dotyczących działalności operacyjnej	34	-26	-10
– korekta zmiany stanu zapasów	-30	29	0
– korekta eliminacji odsetek dotyczących działalności finansowej i inwestycyjnej	-6	106	99
– eliminacja ze zmiany stanu zobowiązań zadłużenia z tytułu niewypłaconej dywidendy	330	-330	
– eliminacja ze zmiany stanu należności wierzycelności z tytułu należnych dywidend	-262	108	81
– eliminacja wyniku na działalności inwestycyjnej	268	-35	-45
– korekta zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych	61	–	–
– korekta pozostałych pozycji	12	–	–
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości i korekcie błędów zasadniczych	1347	799	61
9. Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej według sprawozdań uprzednio opublikowanych	90	-618	-730
Korekty błędów podstawowych:	212	327	451
– korekty sprzedaży i nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-27	58	47
– ujęcie wydatku z tytułu wpłaty na nową emisję udziałów jednostki zależnej	–	-39	
– ujęcie wydatków na udzieloną pożyczkę	–	–	-25
– korekta zainkasowanych wpływów z tytułu dywidend od jednostek powiązanych	208	308	298
– ujęcie zwrotu udzielonej pożyczki	25	–	–
– ujęcie zainkasowanych odsetek od udzielonej pożyczki	6	–	–
– korekta pozostałych pozycji	–	–	131
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości i korekcie błędów zasadniczych	302	-291	-279
10. Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej według sprawozdań uprzednio opublikowanych	8	-242	33
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	-80	-117	-158
– ujęcie dokonanych płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-70	-87	-102
– ujęcie zapłaconych odsetek dotyczących leasingu	-10	-30	-56
Korekty błędów podstawowych:	-443	326	-33
– korekta otrzymanych odsetek nie dotyczących działalności finansowej	–	2	-43
– korekty dotyczące faktycznej wypłaty dywidendy	-330	330	–
– korekta innych wpływów	-113	-6	–
– korekta różnic kursowych niestusznie uznanych za dotyczące działalności finansowej	–	–	10
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości i korekcie błędów zasadniczych	-515	-33	-158

Nota objaśniająca nr 17

Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w stosunku do poprzednich okresów obrotowych

W okresie 1.01.2003 r.-2.07.2003 r. Spółka nie dokonała zmian zasad rachunkowości ani sposobu sporządzania sprawozdania finansowego stosowanych w roku poprzednim.

Nota objaśniająca nr 18**Korekty błędów podstawowych**

Korekty błędów podstawowych ujęte w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres 1.01.2003 r.-2.07.2003 r. odniesione zostały na wynik lat ubiegłych i dotyczą:

- obciążenia wyniku lat ubiegłych kosztami niesłusznie aktywowanymi i uznanymi za koszty organizacji (rozszerzenia) Spółki - kwota - 148 tys. zł
- uznania wyniku lat ubiegłych korektą zmniejszającą podatek dochodowy od osób prawnych do wysokości wynikającej ze złożonego zeznania ostatecznego – kwota 19 tys. zł

Nota objaśniająca nr 19**Możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę**

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

Nota objaśniająca nr 20**Połączenie spółek w okresie sprawozdawczym**

Prezentowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2003 r. do 02.07.2003 r. jest sprawozdaniem za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie spółek. Połączenie spółek zależnych od Emitenta z jednostką dominującą Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w Poznaniu, XXI wydział Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 2 lipca 2003 roku.

Połączenie zostało dokonane w sposób określony w art. 492 § 1 pkt 1 ksh poprzez przeniesienie całego majątku spółek Systemy Informacyjne DGA S.A. oraz Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o. na spółkę Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. uchwałą Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. z dnia 30 maja 2003 roku oraz uchwałą numer 1/03 Walnego Zgromadzenia Wspólników spółki Systemy Informacyjne DGA S.A. z dnia 11 czerwca 2003 roku i uchwałą nr 1/03 Zgromadzenia Wspólników spółki Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o. z dnia 11 czerwca 2003 roku. Z uwagi na fakt, że 100% kapitału zakładowego inkorporowanych spółek należało do spółki przejmującej, połączenie odbyło się na podstawie art. 515 ksh bez przyznawania nowych akcji i bez podwyższenia kapitału zakładowego spółki przejmującej. Połączenie Spółek zostało rozliczone metodą nabycia.

Spółki inkorporowane:

Systemy Informacyjne DGA S.A.

- a) siedziba: ul. Warszawska 39/41, 61-028 Poznań,
- b) podstawowy przedmiot działalności: doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego 7210Z, działalność w zakresie oprogramowania 7220Z, przetwarzanie danych 7230Z,
- c) organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestr Przedsiębiorców numer 0000132062,
- d) procent kapitału posiadanego przez spółkę przejmującą – 100%,
- e) cena przejęcia – 7.280,95 zł,
- f) aktywa netto według wartości godziwej – 1.348,24 zł,
- g) wartość firmy 5.932,71 zł,
- h) od wartości firmy, zgodnie z art. 44b ust. 10 ustawy o rachunkowości, Emitent dokona odpisów amortyzacyjnych w okresie nie dłuższym niż 5 lat.

Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o.

- a) siedziba: ul. Warszawska 39/41, 61-028 Poznań,
- b) podstawowy przedmiot działalności: doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego 7210Z, działalność w zakresie oprogramowania komputerowego 7220Z,
- c) organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestr Przedsiębiorców numer 0000130916,
- d) procent kapitału posiadanego przez spółkę przejmującą – 100%,
- e) cena przejęcia – 32.871,75 zł,
- f) aktywa netto według wartości godziwej – 21.694,13 zł,
- g) wartość firmy 11.177,62 zł,
- h) od wartości firmy, zgodnie z art. 44b ust. 10 ustawy o rachunkowości, Emitent dokona odpisów amortyzacyjnych w okresie nie dłuższym niż 5 lat.

Nota objaśniająca nr 21

W przypadku niestosowania w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych metody praw własności należy przedstawić skutki, jakie spowodowałyby jej zastosowanie oraz wpływ na wynik finansowy

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. nie stosuje metody praw własności do wyceny udziałów w jednostkach podporządkowanych.

Poniższa tabela przedstawia skutki spowodowane zastosowaniem wyceny udziałów metodą praw własności (w tys. zł)

Wartość bilansowa udziałów	280
Wartość udziałów wyceniona metodą praw własności (99% kapitału własnego)	211
Wpływ na wynik lat ubiegłych	-77
Wpływ na wynik roku bieżącego (99% zysku za 1.01.2003 r.-2.07.2003 r.)	8

Nota objaśniająca nr 22**Skonsolidowane sprawozdanie grupy kapitałowej**

Emitent sporządził pierwsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2003 roku do 2 lipca 2003 roku. Sprawozdanie to obejmuje metodą pełną, spółkę zależną – Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o, w której do Emitenta należy 99% udziałów, oraz metodą praw własności – Kancelarię Prawną M. Piszcz i Wspólnicy spółka komandytowa, w której wkłady Emitenta wynoszą 20%. Za poprzednie lata obrotowe Emitent nie sporządzał skonsolidowanego sprawozdania finansowego w oparciu o przepisy art. 56 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Poniżej zamieszczono dane wynikające ze sprawozdań sporządzonych przez podmioty wchodzące w skład grupy kapitałowej Emitenta w latach 2000-2002 uzasadniające możliwość niesporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za te okresy:

Nazwa jednostki	Sposób podporządkowania	Suma bilansowa w tys. zł			Przychody ze sprzedaży i operacji finansowych w tys. zł			Średnie zatrudnienie w etatach		
		2000 r.	2001 r.	2002 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.
Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.	Jednostka dominująca	3 479	5 301	5 986	7 469	14 305	12 703	9	13	9
Usługi Audytorskie DGA S.A.	Jednostka zależna	395	403	283	1 529	1 211	1 036	11	9	7,5
Systemy Informacyjne DGA S.A.	Jednostka zależna	121	33	7	253	332	8	0	0	0
Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o.	Jednostka zależna	22	82	34	12	141	0	0	0	0
Kancelaria prawna M. Piszcz i Wspólnicy Spółka komandytowa	Jednostka zależna	644	524	527	1 191	1 572	2 462	6	11	10
Razem		4 661	6 343	6 837	10 454	17 561	16 209	26	33	26,5
Równowartość w tys. EUR wg średniego kursu na dzień bilansowy		1 209	1 803	1 701	2 712	4 986	4 032			
Limit określony w art. 56 ust. 1 ustawy o rachunkowości – w tys. EUR		3 000	3 000	7 500	6 000	6 000	15 000	150	150	250

Podpisy wszystkich członków Zarządu			
Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
12.11.2003 r.	Andrzej Głowacki	Prezes Zarządu	
12.11.2003 r.	Anna Szymańska	Wiceprezes Zarządu	
12.11.2003 r.	Waldemar Przybyła	Wiceprezes Zarządu	
12.11.2003 r.	Jacek Musiał	Wiceprezes Zarządu	
12.11.2003 r.	Paweł Radziłowski	Wiceprezes Zarządu	

3. Opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

Do Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

Przedłożone przez Zarząd, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami środowiskowymi, skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za okres 01.01.2003 r.-2.07.2003 r. oraz jednostkowe sprawozdania finansowe Emitenta za lata obrotowe zakończone 31.12.2002 r., 31.12.2001 r. oraz 31.12.2000 r., które były podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych, podlegały dostosowaniu do wymogów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16.10.2001 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny i skrót prospektu (Dz.U. nr 139, poz. 1568).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia 2003 do 2 lipca 2003 r. jest pierwszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym przez Grupę kapitałową Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA SA.

W okresach poprzedzających rok 2003 Emitent nie miał obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

W związku z tym jako dane porównywalne za lata 2002, 2001, 2000 wykazane zostały porównywalne dane finansowe sporządzone na podstawie jednostkowych sprawozdań finansowych Emitenta.

Za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych oraz dokonane przekształcenia i dostosowania tych sprawozdań w sposób umożliwiający ich porównywalność, odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

Forma prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w Prospekcie i zakres ujawnionych w nich danych zgodne są z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16.10.2001r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny i skrót prospektu (Dz.U. nr 139, poz. 1568), a ujawnione dane zostały sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Spółkę przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres.

Prezentowane w Prospekcie skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych (Dz.U. nr 152, poz. 1792)

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok okres 1.01.2003 r.-2.07.2003 r. podlegało naszemu badaniu.

Sprawozdanie to zostało zbadane stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Wyżej wymienione skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. odzwierciedla prawidłowo, rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku działalności gospodarczej i rentowności w badanym okresie oraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 2.07.2003 r.

Pełny tekst opinii dotyczącej badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za okres 1.01.2003-2.07.2003 r. zawarty jest w pkt 4.1. Rozdziału VIII.

Podstawę sporządzenia porównywalnych danych finansowych za lata obrotowe zakończone 31.12.2002 r., 31.12.2001 r. i 31.12.2000 r. stanowią sprawozdania jednostkowe Emitenta, które zostały zbadane przez biegłych rewidentów: Panią Emilię Gąsiorek – Nr ewid. 1173/8 oraz Pana Dionizego Gąsiorka – Nr ewid. 1172/935 działających w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych STADAR Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Krańcowa 48/83 – Nr ewid. 1530 na liście podmiotów uprawnionych do badania, prowadzonej przez KIBR.

Opinie biegłych rewidentów na temat prawidłowości i rzetelności tych sprawozdań zostały zawarte w pkt 2.1. Rozdziału VIII Prospektu.

Biegły Rewident Nr ewid. 2890/323

Ewa Orkwiszewska

adres zamieszkania został objęty wnioskiem o niepublikowanie

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych – nr ewid. 84

Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o.
ul. Solec 22, 00-410 Warszawa

Prezes Zarządu
Ewa Orkwiszewska

Warszawa, dnia 30 września 2003 r.

4. Źródła informacji stanowiące podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w Prospekcie oraz opinii

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe wraz z notami objaśniającymi zawarte w Rozdziale VIII zostały zestawione na podstawie zbadanego przez biegłego rewidenta, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za okres od 01.01.2003 do 2.07.2003 r. oraz zbadanych przez biegłych rewidentów sprawozdań finansowych Emitenta za lata obrotowe zakończone 31.12.2000 r., 31.12.2001 r., 31.12.2002 r., sporządzonych i przedłożonych przez Zarząd wyżej wymienionej Spółki stosownie do obowiązujących przepisów wskazanych w opinii biegłego rewidenta, zamieszczonej w punkcie 4.1. oraz opinii i raportów biegłych rewidentów, dotyczących kolejnych lat obrotowych, a także danych dodatkowych przygotowanych przez Zarząd na podstawie uprzednio zweryfikowanych ksiąg rachunkowych.

Za skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz dokonane przekształcenia i dostosowania tych sprawozdań w sposób umożliwiający ich porównywalność odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

4.1. Opinia biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. sporządzonego na dzień 2.07.2003 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, dla której Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. z siedzibą w Poznaniu, ulica Warszawska 39/41 jest jednostką dominującą, obejmującego:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 2 lipca 2003 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 9.135.518,69 zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2003 roku do 2 lipca 2003 roku wykazujący zysk netto w kwocie 995.463,70 zł,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2003 roku do 2 lipca 2003 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego w kwocie 566.486,43 zł,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia 2003 roku do 2 lipca 2003 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w ciągu roku obrotowego w kwocie 559.259,09 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Konsolidację przeprowadzono metodą pełną w odniesieniu do jednostki zależnej oraz metodą praw własności w odniesieniu do jednostki stowarzyszonej.

Za sporządzenie wymienionego wyżej skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania w oparciu o wyniki przeprowadzonego badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, w taki sposób, by uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów.

Badanie obejmowało w szczególności sprawdzenie dokumentacji konsolidacyjnej, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, a także ocenę zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości, znaczących szacunków dokonanych przez Zarządy Spółek podlegających konsolidacji oraz ogólną ocenę prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy przekonani, że przeprowadzone przez nas badanie zapewniło nam wystarczającą podstawę do wyrażenia naszej opinii.

W naszej opinii skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. za okres 01.01.2003 r.-2.07.2003 r. zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach:

- zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych, oraz
- zgodnie co do formy i treści z wymogami przywołanych wyżej przepisów prawa oraz wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. nr 1339, poz. 1569, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz.U. nr 139, poz. 1568, z późn. zm.) i odzwierciedla ono rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 2 lipca 2003 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 2 lipca 2003 roku.

Biegły Rewident Nr ewid. 2890/323

Ewa Orkwiszewska

adres zamieszkania został objęty wnioskiem o niepublikowanie

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych – nr ewid. 84

Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o.
ul. Solec 22, 00-410 Warszawa

Prezes Zarządu
Ewa Orkwiszewska

Warszawa, dnia 30 września 2003 r.

4.2. Skonsolidowane sprawozdania finansowe za okres od 1.01.2003 roku do 2.07.2003 roku

4.2.1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Dane jednostki dominującej:

- a) Nazwa: Doradztwo Gospodarcze DGA Spółka Akcyjna,
- b) Siedziba: ul. Warszawska 39/41, 61-028 Poznań,
- c) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu, XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestr Przedsiębiorców numer 0000060682,
- d) 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.

2. Czas trwania działalności Emitenta, jednostki zależnej i stowarzyszonej z Grupy Kapitałowej jest nieograniczony

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres 01.01.2003 r.-2.07.2003 r. Jest to pierwsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone przez Emitenta. Za poprzednie lata obrotowe Spółka Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. nie sporządzała skonsolidowanych sprawozdań finansowych w oparciu o przepisy art. 56 ust 1. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Dane porównywalne za lata 2000, 2001 i 2002 sporządzone zostały na podstawie sprawozdań finansowych podmiotu dominującego, tj. Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. Jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad spółką zależną od 24 kwietnia 1998 roku.

3. Skład organów Spółki dominującej:

Zarząd:

Andrzej Głowacki – Prezes,

Anna Szymańska – Wiceprezes,

Jacek Musiał – Wiceprezes,

Waldemar Przybyła – Wiceprezes,

Paweł Radziłowski – Wiceprezes,

Rada Nadzorcza:

Piotr Gosieniecki – Przewodniczący,

Krystyna Babiak – Zastępca Przewodniczącego,

Jacek Nowak – Sekretarz,

Władysław Krokowicz, Piotr Voelkel, Romuald Szperliński – Członkowie.

4. Jednostki Grupy Kapitałowej nie posiadają wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe

5. Połączenie jednostek w okresie objętym sprawozdaniem finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2003 r.-2.07.2003 r. stanowi sprawozdanie sporządzone po połączeniu Spółek Doradztwo Gospodarcze DGA S.A., DGA Systemy Informacyjne S.A. oraz Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o. Połączenie zostało dokonane w sposób określony w art. 492 § 1 ksh przez przeniesienie całego majątku spółek przejmowanych, tj.: DGA Systemy Informacyjne S.A. oraz Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o. do spółki przejmującej, tj.: Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. Ponieważ 100% kapitału zakładowego spółek przejmowanych należało do Emitenta, połączenie zostało dokonane na podstawie art. 515 ksh, bez przyznawania w zamian nowych akcji i bez podwyższania kapitału zakładowego. Połączenie zostało rozliczone metodą nabycia.

6. Skonsolidowane sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

7. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i danych porównywalnych

Wartości niematerialne i prawne

Pozycja ta obejmuje oprogramowanie użytkowe do komputerów. Jest ono ujmowane w księgach w wartościach netto, to jest w wartości początkowej (cenie nabycia) pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych, przyjmując że okres ten wynosi przeciętnie 2 lata.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Odpisów amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych o cenie nabycia przekraczającej 3.500 zł dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym tę wartość przyjęto do użytkowania.

Środki trwałe

W pozycji tej ujęto rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostek Grupy Kapitałowej.

Środki trwałe wyceniono według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, powiększonych o koszty poniesione na ich ulepszenie oraz pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne dokonywane zgodnie z planem amortyzacji.

Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Środki trwałe o wartości początkowej (cenie nabycia) do 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo.

Ujęte w ewidencji księgowej Grupy Kapitałowej środki trwałe o wartości przekraczającej 3,5 tys. zł amortyzowane są przy zastosowaniu niżej wymienionych stawek:

- grupa I – 1,5%, a w zakresie inwestycji w obcych obiektach – 10%,
- grupa IV – w zakresie sprzętu komputerowego 30%,
- grupa VI – od 10% do 18%,
- grupa VII – 20%, a w zakresie środków nabytych jako używane – 40%,
- grupa VIII – od 14% do 20%.

Za aktywa trwałe uznaje się również obce środki trwałe przyjęte do odpłatnego użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej o podobnym charakterze, jeżeli umowa spełnia jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe używane na podstawie wyżej wymienionych umów zaliczane do majątku jednostki amortyzowane są zgodnie z okresem trwania umowy.

Środki trwałe przejęte od jednostek inkorporowanych wyceniono w wartości godziwej.

Inwestycje**Inwestycje długoterminowe**

Inwestycje 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 obejmują udziały, akcje i inne papiery wartościowe. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych oraz w innych jednostkach wycenione zostały według cen nabycia, skorygowanych o odpisy aktualizujące. W bilansie skonsolidowanym dokonano wyłączenia wartości nabytych przez Emitenta udziałów w jednostce zależnej. Udziały w jednostce stowarzyszonej wyceniono metodą praw własności.

Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie polskiej wyceniono według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się na dzień bilansowy po kursie kupna danej waluty ustalonej na ten dzień przez bank obsługujący Spółki należące do Grupy Kapitałowej nie wyższym niż obowiązujący w tym dniu średni kurs NBP, odnosząc różnice kursowe na przychody lub koszty finansowe.

Należności

Należności i roszczenia oraz zobowiązania 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.

Na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie kupna banku, z którego usług jednostka korzysta, nie wyższym od kursu średniego ogłaszanego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

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 kursie sprzedaży banku, z którego usług jednostka korzysta, nie niższym od kursu średniego ogłaszanego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 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.

Inne rozliczenia międzyokresowe obejmujące część już poniesionych kosztów, która z uwagi na okres ich skutkowania będzie odpisana w ciężar wyniku po upływie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wykazuje się je w wartości nominalnej, po upewnieniu się, że poniesione koszty w przyszłości przyniosą jednostce korzyść.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W pozycji tej wykazane zostały – w celu zapewnienia współmierności przychodów i kosztów – kwoty poniesionych wydatków, stanowiących koszty przyszłego okresu sprawozdawczego oraz aktywów stanowiących odpowiednik przychodów niebędących jeszcze należnościami w rozumieniu prawa.

Do krótkoterminowych **czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów** zalicza się koszty z istoty swej dotyczące przyszłych okresów, np. opłacone czynsze, ubezpieczenia, prenumeraty, koszty organizacji Spółki oraz późniejszego podwyższenia kapitału, do czasu ustalenia ceny emisyjnej, jak również koszty ponoszone przez Emitenta związane z wytwarzaniem we własnym zakresie oprogramowania przeznaczonego do sprzedaży.

Do krótkoterminowych **czynnych rozliczeń międzyokresowych przychodów** zalicza się zarachowane zgodnie z zasadą memoriału na dzień bilansowy niepokryte fakturami należności z tytułu częściowo wykonanych, lecz nie odebranych usług objętych umowami długoterminowymi.

Zapasy**Towary**

Towary stanowi oprogramowanie komputerowe nabyte przez jednostki z Grupy Kapitałowej celem dalszej odsprzedaży. Zapasy te wycenione zostały do bilansu według cen nabycia.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy Grupy Kapitałowej stanowi kapitał zakładowy podmiotu dominującego, który wykazuje się w wartości nominalnej wg zapisów w statucie Spółki oraz zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego. Wysokość kapitału zgodna jest z księgą akcyjną.

Kapitał zapasowy Grupy Kapitałowej stanowi sumę kapitału zapasowego podmiotu dominującego i części kapitału zapasowego jednostki zależnej przypadającego na podmiot dominujący. Kapitał ten wykazany został w skonsoli-

dowanym bilansie w wartości nominalnej. Tworzony jest zgodnie ze Statutem lub umową Spółki z odpisów z zysku rocznego netto, a także z nadwyżki pomiędzy ceną emisyjną a ceną nominalną akcji pozostałą po rozliczeniu kosztów emisji.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania odzwierciedlają wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek jednostek, wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, do wykonania w przyszłości świadczeń, których kwotę można wiarygodnie oszacować.

Rezerwy tworzy się na przypadające na dany okres, ale jeszcze nie poniesione koszty, znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wysokości.

W jednostce dominującej i jednostce zależnej tworzone są rezerwy na odroczony podatek dochodowy oraz przewidywane straty.

Podmioty należące do Grupy Kapitałowej nie tworzyły rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe z uwagi na niski stan zatrudnienia pracowników etatowych i nieistotne kwoty wynikające z dokonanych szacunków tego typu w przyszłych świadczeniach.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy 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.

Pozostałe rezerwy tworzone są na przewidywane straty na jeszcze nie zakończonych długotrwałych umowach o usługi, inne określone koszty, jakie trzeba będzie ponieść w następnych okresach sprawozdawczych, a które w całości lub części przypadają na rok obrotowy. Świadczenia ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są uzasadnione ryzykiem gospodarczym i zwyczajami handlowymi.

Odpisy aktualizujące należności

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Spółki należące do Grupy Kapitałowej tworzą w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpisy aktualizujące należności trudnościąagalne. Odpisy te korygują w bilansie stan należności.

Przychody netto ze sprzedaży oraz koszty ich uzyskania

Zaprezentowane w rachunku 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. 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 Spółki z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych. Koszty zawierają 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.

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

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

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

Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe stanowią wynik operacji finansowych Emitenta i jednostki zależnej. Przychody finansowe obejmują odsetki od środków na rachunkach bankowych, zrealizowane dodatnie różnice kursowe. Koszty finansowe obejmują ujemne różnice kursowe, zapłacone odsetki, oraz prowizje bankowe. W rachunku zysków i strat wykazywany jest wynik na różnicach kursowych.

Zyski i straty nadzwyczajne

Zyski i straty nadzwyczajne obejmują tylko skutki zdarzeń trudnych do przewidzenia, powstających niepowtarzalnie poza zwykłą działalnością Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

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, która stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Zasady ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z zasadami określonymi w art. 4-8 ustawy o rachunkowości. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Do potrzeb sprawozdania finansowego prezentowanego w prospekcie emisyjnym wersja porównawcza została przekształcona na układ kalkulacyjny.

Zasady konsolidacji w Grupie Kapitałowej Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano następujące procedury organizacyjne:

- a) jednostka dominująca określiła skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień 2.07.2003 r.,
- b) jednostki powiązane spełniające warunki konsolidacji podlegały włączeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego od dnia objęcia kontroli, współkontroli lub rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu do dnia utraty kontroli, współkontroli lub ustania wywierania znaczącego wpływu,
- c) jednostki powiązane stosują jednolite zasady rachunkowości oraz jednolitą formę i zakres sprawozdań jednostkowych, będących podstawą konsolidacji w Grupie,
- d) skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na dzień bilansowy oraz za okres określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej,
- e) jednostka zależna, konsolidowana metodą pełną dokonała uzgodnień wzajemnych transakcji okresu sprawozdawczego oraz wzajemnych rozrachunków z podmiotem dominującym na dzień bilansowy.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. zastosowano następujące procedury merytoryczne:

- a) dane jednostki zależnej ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji sprawozdania tej jednostki z danymi sprawozdania jednostki dominującej, bez względu na procentowy udział jednostki dominującej we własności jednostki zależnej oraz dokonanie odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych;
- b) korekty konsolidacyjne obejmowały:
 - wyłączenie obrotów z operacji dokonanych w okresie sprawozdawczym między jednostkami powiązanymi objętymi konsolidacją metodą pełną,
 - wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań z wszelkich tytułów,
 - wyłączenie ze skonsolidowanych aktywów wartości udziałów w jednostce zależnej,
 - wyłączenie ze skonsolidowanych kapitałów wartości godziwej aktywów netto jednostki zależnej na dzień przejęcia kontroli przez podmiot dominujący oraz części niewypłaconych zysków jednostki zależnej przypadających za okres od dnia objęcia kontroli do dnia 2.07.2003 r. na udziałowców mniejszościowych,
 - wyłączenie z kapitału zapasowego kwoty dywidend wypłaconych jednostce dominującej przez jednostkę zależną po dniu objęcia kontroli należnych za okres przed tą datą,
 - wyodrębnienie w pasywach skonsolidowanego bilansu kapitału udziałowców mniejszościowych stanowiącego wartość udziału w kapitale własnym jednostki zależnej przypadającego na udziałowców mniejszościowych,
 - oszacowanie wartości firmy na dzień przejęcia kontroli przez podmiot dominujący (wartość firmy nie wystąpiła w związku z tym, że cena nabycia udziałów w podmiocie zależnym ustalona została na poziomie odpowiadającym wartości godziwej aktywów netto tej jednostki na dzień przejęcia kontroli);
- c) udziały w podmiocie stowarzyszonym wyceniono w skonsolidowanym bilansie metodą praw własności. Podmiot stowarzyszony z Emitentem jest spółką komandytową; cały osiągnięty w kolejnych latach obrotowych zysk dzielony jest pomiędzy wspólników stosownie do zasad określonych w umowie spółki i uchwałach Wspólników, stąd wartość udziałów jednostki stowarzyszonej w skonsolidowanym bilansie odpowiada udziałowi procentowemu Emitenta w kapitale udziałowym tej jednostki.

Dane porównywalne, tj. dane jednostki dominującej, podlegały przekształceniom opisanym w punkcie 16 dodatkowych not objaśniających.

8. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz w okresach porównywalnych notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawiały się następująco:

	Okres bieżący	Okresy porównywalne		
	01.01.2003 r.- -02.07.2003 r.	01.01.2002 r.- -31.12.2002 r.	01.01.2001 r.- -31.12.2001 r.	01.01.2000 r.- -31.12.2000 r.
Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	4,4267	4,0202	3,5219	3,8544
Kurs średni, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	4,3275	3,8697	3,6509	4,0046
Najwyższy kurs w okresie – tabele kursów o numerach: 124/A/NBP/2003, 136/A/NBP/2002, 180/A/NBP/2001, 3/A/NBP/2000	4,4896	4,2116	3,9569	4,2797
Najniższy kurs w okresie – tabele kursowe o numerach: 2/A/NBP/2003, 5/A/NBP/2002, 113/A/NBP/2001, 176/A/NBP/2000	3,9773	3,5015	3,3564	3,8193

9. Podstawowe pozycje skonsolidowanego bilansu, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych w przeliczeniu na EURO

9.1. Podstawowe pozycje skonsolidowanego bilansu w przeliczeniu na EURO

Stan na ostatni dzień okresu w tys. EURO

Pozycje bilansu	Okres bieżący	Okresy porównywalne		
	01.01.2003 r.- -02.07.2003 r.	01.01.2002 r.- -31.12.2002 r.	01.01.2001 r.- -31.12.2001 r.	01.01.2000 r.- -31.12.2000 r.
Aktywa razem	2 063	1 457	1 479	905
Aktywa trwałe	328	349	455	345
Aktywa obrotowe	1 735	1 108	1 024	560
Pasywa razem	2 063	1 457	1 479	905
Kapitał własny	1 208	1 158	912	567
Kapitał udziałowców mniejszościowych	0	–	–	–
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	855	299	567	338

Do przeliczenia danych skonsolidowanego bilansu na ostatni dzień **okresu bieżącego – 2 lipca 2003 roku**, przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,4267 zł/EURO.

Do przeliczenia danych bilansu na **ostatni dzień okresu porównywalnego 2002 – 31 grudnia 2002 roku**, przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,0202 zł/EURO.

Do przeliczenia danych bilansu na **ostatni dzień okresu porównywalnego 2001 – 31 grudnia 2001 roku**, przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień, tj. kurs 3,5219 zł/EURO.

Do przeliczenia danych bilansu na **ostatni dzień okresu porównywalnego 2000 – 31 grudnia 2000 roku**, przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień, tj. kurs 3,8544 zł/EURO.

9.2. Podstawowe pozycje skonsolidowanego rachunku zysków i strat w przeliczeniu na EURO

w tys. EURO

Pozycje rachunku zysków i strat	Okres bieżący	Okresy porównywalne		
	01.01.2003 r.- -02.07.2003 r.	01.01.2002 r.- -31.12.2002 r.	01.01.2001 r.- -31.12.2001 r.	01.01.2000 r.- -31.12.2000 r.
I. Przychody ze sprzedaży produktów	1.935	3 054	3 618	1 644
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	1 096	1 583	2 370	885
III. Zysk brutto na sprzedaży	839	1 470	1 248	760
VI. Zysk na sprzedaży	328	472	402	26
IX. Zysk na działalności operacyjnej	304	447	412	51
X. Zysk na działalności gospodarczej	315	534	522	133
XIII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	–	–	–	–
XIV. Zysk brutto	315	534	522	133
XXII. Zysk netto	230	372	372	87

Do przeliczenia danych skonsolidowanego rachunku zysków i strat **za okres bieżący 01.01.2003 r.-02.07.2003 r.** przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,3275 zł/EURO.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat **za okres porównywalny – 01.01.2002 r.-31.12.2002 r.**, przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 3,8697 zł/EURO.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat **za okres porównywalny – 01.01.2001 r.-31.12.2001 r.**, przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 3,6509 zł/EURO.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat **za okres porównywalny – 01.01.2000 r.-31.12.2000 r.**, przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,0046 zł/EURO.

9.3. Podstawowe pozycje skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych w przeliczeniu na EURO

w tys. EURO

	Okres bieżący	Okresy porównywalne		
	01.01.2003 r.- -02.07.2003 r.	01.01.2002 r.- -31.12.2002 r.	01.01.2001 r.- -31.12.2001 r.	01.01.2000 r.- -31.12.2000 r.
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	239	348	219	15
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-47	78	-80	-69
C. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-63	-133	-9	-39
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	129	293	130	-94
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	126	282	135	98
F. Środki pieniężne na początek okresu	450	192	52	138
G. Środki pieniężne na koniec okresu	535	450	192	52

Do przeliczenia danych skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych **za okres bieżący 01.01.2003 r.-02.07.2003 r.**, przyjęto niżej opisane kursy EURO:

- do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,3275 zł/EURO,
- do obliczenia a danych z pozycji F – kurs ustalony przez NBP na początek okresu, czyli 31 grudnia 2002 roku, tj. kurs 4,0202 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji E, G – kurs ustalony przez NBP na dzień 2 lipca 2003 roku, tj. kurs 4,4267 zł/EURO.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych **za okres porównywalny – rok 2002** przyjęto niżej opisane kursy EURO:

- do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 3,8697 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji F – kurs ustalony przez NBP na dzień 31 grudnia 2001 roku, tj. kurs 3,5219 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji E, G – kurs ustalony przez NBP na dzień 31 grudnia 2002 roku, tj. kurs 4,0202 zł/EURO.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych **za okres porównywalny – rok 2001** przyjęto dalej opisane kursy EURO:

- do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 3,6509 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji F – kurs ustalony przez NBP na dzień 31 grudnia 2000 roku, tj. kurs 3,8544 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji E, G – kurs ustalony przez NBP na dzień 30 grudnia 2001 roku, tj. kurs 3,5219 zł/EURO.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych **za okres porównywalny – rok 2000** przyjęto dalej opisane kursy EURO:

- do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,0046 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji F – kurs ustalony przez NBP na dzień 31 grudnia 1999 roku, tj. kurs 4,1689 zł/EURO,
- do obliczenia danych z pozycji E, G – kurs ustalony przez NBP na dzień 30 grudnia 2000 roku, tj. kurs 3,8544 zł/EURO.

10. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartościach ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości pomiędzy polskimi zasadami rachunkowości a MSR lub GAAP – odpowiednio zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz.U. nr 139, poz. 1568 i z 2002 roku nr 36, poz. 328)

Spółki objęte konsolidacją metodą pełną stosują zasady i metody rachunkowości zgodne z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Wartości aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego wykazane w sporządzonym przez Emitenta zgodnie z przepisami tej Ustawy skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie różnią się istotnie od ich wyceny sporządzonej zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.

Drobne różnice dotyczą w szczególności nieujmowania w sprawozdaniu finansowym rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych, niewykorzystanych urlopów i odpraw emerytalnych

Oszacowane zgodnie z MSR 19 rezerwy na tego typu świadczenia (po uwzględnieniu aktywów podatkowych związanych z różnicami przejściowymi w podatku dochodowym od tego typu rezerw) obciążąłyby kapitały własne Grupy kapitałowej na dzień 2.07.2003 roku łącznie kwotą 39 tys. zł, w tym:

- krótkoterminowa rezerwa na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe – 34 tys. zł,
- długoterminowa rezerwa na nagrody jubileuszowe – 16 tys. zł,
- długoterminowa rezerwa na odprawy emerytalne – 4 tys. zł,
- aktywa podatkowe od różnic z tytułu utworzenia ww. rezerw – kwota 15 tys. zł.

Inne różnice między zasadami rachunkowości i sposobem sporządzania sprawozdań finansowych przez Spółkę a MSR wynikają przede wszystkim z szerszego zakresu ujawnień zalecanych przez niektóre MSR.

4.2.2. Skonsolidowany bilans

SKONSOLIDOWANY BILANS	Nota	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
Aktywa					
I. Aktywa trwałe		1 453	1 402	1 601	1 331
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	1	83	103	118	46
– wartość firmy		17	–	–	–
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych		0	–	–	–
3. Rzeczowe aktywa trwałe	2	1 244	942	1 054	893
4. Należności długoterminowe		–	–	–	–
5. Inwestycje długoterminowe		26	356	425	386
5.1. Nieruchomości		–	–	–	–
5.2. Wartości niematerialne i prawne		–	–	–	–
5.3. Długoterminowe aktywa finansowe	3	26	356	425	386
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		26	356	425	386
– udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności		26	–	–	–
– udziały lub akcje w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją		–	–	–	–
b) w pozostałych jednostkach		0	0	0	0
5.4. Inne inwestycje długoterminowe		–	–	–	–
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		100	1	4	6
6.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	100	1	4	6
6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		–	–	–	–
II. Aktywa obrotowe		7 682	4 455	3 606	2 158
1. Zapasy	5	489	–	–	–
2. Należności krótkoterminowe	6,7	4 508	2 499	2 556	1 675
2.1. Od jednostek powiązanych		2	16	25	3
2.2. Od pozostałych jednostek		4 506	2 483	2 531	1 672
3. Inwestycje krótkoterminowe		2 369	1 922	1 021	448
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	8	2 369	1 922	1 021	448
a) w jednostkach powiązanych		–	113	321	223
b) w pozostałych jednostkach		–	–	25	25
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 369	1 809	675	200
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		–	–	–	–
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	316	34	29	35
Aktywa razem		9 135	5 857	5 207	3 489

Pasywa					
I. Kapitał własny		5 349	4 654	3 212	2 185
1. Kapitał zakładowy	11	1 680	560	560	560
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)		–	–	–	–
3. Akcje własne (wielkość ujemna)		–	–	–	–
4. Kapitał zapasowy	13	2 802	2 816	1 442	1 276
5. Kapitał z aktualizacji wyceny		–	–	–	–
6. Pozostałe kapitały rezerwowe		–	–	–	–
7. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych		–	–	–	–
a) dodatnie różnice kursowe		–	–	–	–
b) ujemne różnice kursowe		–	–	–	–
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-129	-164	-147	1
9. Zysk netto	28	996	1 441	1 357	348
II. Kapitał mniejszości	14	2	–	–	–
III. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		–	–	–	–
IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		3 784	1 204	1 995	1 304
1. Rezerwy na zobowiązania		111	63	–	–
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	17	2	–	–
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		–	–	–	–
1.3. Pozostałe rezerwy	15	94	61	–	–
a) długoterminowe		–	–	–	–
b) krótkoterminowe		94	61	–	–
2. Zobowiązania długoterminowe	16	98	–	–	84
2.1. Wobec jednostek powiązanych		–	–	–	–
2.2. Wobec pozostałych jednostek		98	–	–	84
3. Zobowiązania krótkoterminowe	17	3 391	1 070	1 982	1 209
3.1. Wobec jednostek powiązanych		119	12	209	253
3.2. Wobec pozostałych jednostek		3 272	1 058	1 773	956
4. Rozliczenia międzyokresowe		184	71	13	11
4.1. Ujemna wartość firmy		–	–	–	–
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	18	184	71	13	11
a) długoterminowe		–	–	–	–
b) krótkoterminowe		184	71	13	11
Pasywa razem		9 135	5 857	5 207	3 489

Wartość księgową		5 349	4 654	3 212	2 185
Liczba akcji		168 000	56 000	56 000	56 000
Wartość księgową na jedną akcję (w zł)	19	32	83	57	39
Rozwodniona liczba akcji		60 296	56 000	56 000	56 000
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)	19	89	83	57	39

POZYCJE POZABILANSOWE	Nota	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
1. Należności warunkowe		–	5	–	–
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)		–	–	–	–
– otrzymanych gwarancji i poręczeń		–	–	–	–
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		–	5	–	–
– otrzymanych gwarancji i poręczeń		–	5	–	–
2. Zobowiązania warunkowe		1 811	1 811	2 124	742
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		250	250	250	250
– udzielonych gwarancji i poręczeń		–	–	–	–
– suma komandytowa		250	250	250	250
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)		1 561	1 561	1 874	492
– udzielonych gwarancji i poręczeń		–	–	–	–
– złożonych zabezpieczeń wekslowych		1 561	1 561	1 874	492
3. Inne (z tytułu)		438	–	–	–
– zobowiązanie do objęcia nowych udziałów w jednostce zależnej Usługi Audytorskie DGA Sp z o.o.		250	–	–	–
– środki trwale ujemowane pozabilansowo		188	90	131	5
Pozycje pozabilansowe, razem		2 249	1 901	2 255	747

4.2.3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nota	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		8 374	11 817	13 211	6 585
– od jednostek powiązanych		88	242	297	248
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	20	8 374	11 421	13 019	6 585
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	21	–	396	192	0
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		4 744	6 127	8 653	3 542
– od jednostek powiązanych		202	190	587	350
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	22	4 744	5 815	8 517	3 542
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		–	312	136	0
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)		3 630	5 690	4 558	3 043
IV. Koszty sprzedaży	22	573	631	350	241
V. Koszty ogólnego zarządu	22	1 638	3 233	2 740	2 698
VI. Zysk na sprzedaży (III-IV-V)		1 419	1 826	1 468	104
VII. Pozostałe przychody operacyjne		31	24	77	124
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		2	–	49	45
2. Dotacje		–	6	0	0
3. Inne przychody operacyjne	23	29	18	28	79
VIII. Pozostałe koszty operacyjne		133	121	41	25
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		–	6	0	0
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	65	102	15	5
3. Inne koszty operacyjne	24	68	13	26	20
IX. Zysk z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)		1 317	1 729	1 504	203
X. Przychody finansowe		104	479	482	423
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	25	–	362	452	355
– od jednostek powiązanych		–	362	452	355
2. Odsetki, w tym:	25	52	79	30	68
– od jednostek powiązanych		–	–	–	0
3. Zysk ze zbycia inwestycji		–	–	–	–
4. Aktualizacja wartości inwestycji		–	–	–	–
5. Inne	25	52	38	–	–
XI. Koszty finansowe		58	141	80	92
1. Odsetki, w tym:	26	42	10	54	82
– dla jednostek powiązanych		–	–	–	–
2. Strata ze zbycia inwestycji		–	–	–	–
3. Aktualizacja wartości inwestycji		–	70	–	–
4. Inne	26	16	61	26	10
XII. Zysk z działalności gospodarczej (IX+X-XI)		1 363	2 067	1 906	534
XIII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		–	–	–	–
XIV. Zysk brutto (XII+/-XIII)		1 363	2 067	1 906	534
XV. Podatek dochodowy		367	626	549	186
a) część bieżąca	27	451	621	547	192
b) część odroczone	27	-84	5	2	-6
XVI. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		0	–	–	–
XVIII. Zysk netto (XIV-XV-XVI+/-XVII)	28	996	1 441	1 357	348

Zysk (strata) netto (zanalizowany)	29	2 023	1 441	1 357	348
Średnia ważona liczba akcji zwykłych*)	29	60 296	56 000	56.000	56.000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		34	26	24	6
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych*)	29	60 296	56 000	56.000	56.000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		34	26	24	6

*) We wszystkich prezentowanych okresach kapitał akcyjny podmiotu dominującego składał się wyłącznie z akcji uprzywilejowanych jednakowo w zakresie praw do dywidendy i do udziału w podziale majątku w przypadku likwidacji Spółki. Uprzywilejowanie takie zostało zniesione w stosunku do wszystkich wyemitowanych do dnia 2.07.2003 roku akcji Spółki w wyniku zmiany statutu przez NWZA w dniu 28.07.2003 r.

4.2.4. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	4 782	3 376	2 332	1 836
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-16	-16	1
b) korekty błędów podstawowych	-129	-148	-131	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	4 653	3 212	2 185	1 837
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	560	560	560	560
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	1 120	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	1 120	-	-	-
– emisji akcji (wydania udziałów)	1 120	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	1 680	560	560	560
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	-	-	-	-
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	-	-	-	-
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	-	-	-	-
3. Akcje własne na początek okresu	-	-	-	-
3.1. Zmiany akcji własnych	-	-	-	-
3.2. Akcje własne na koniec okresu	-	-	-	-
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	2 816	1 442	1 276	845
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	-14	1 374	166	431
a) zwiększenia (z tytułu)	62	1 374	166	431
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-	-	-
– z podziału zysku (ustawowo)	-	-	-	-
– z podziału zysku (ponad ustawową minimalną wartość)	62	1 374	166	431
b) zmniejszenie (z tytułu)	76	-	-	-
– korekta dotycząca dywidend od jednostki zależnej	76	-	-	-
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	2 802	2 816	1 442	1 276
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-	-	-
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-	-
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-	-	-
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-	-	-
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-	-	-
7. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	-	-	-	-
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 406	1 374	496	431
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 406	0	496	431
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	1
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0	0
8.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	1 406	1 374	496	432
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 406	1 374	496	431
– odniesienie na kapitał zapasowy	62	1 374	166	431
– przeznaczenie na wypłatę dywidendy	1 344	-	330	-
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	1
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	-	-
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	-16	-16	-
b) korekty błędów podstawowych	-129	-148	-131	-
8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-129	-164	-147	-
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-129	-164	-147	-
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-129	-164	-147	1
9. Wynik netto	996	1 441	1 357	348
a) zysk netto	996	1 441	1 357	348
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	5 349	4 653	3 212	2 185
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku	5 349	3 319	3 212	1 855

4.2.5 Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej – metoda pośrednia				
I. Zysk (strata) netto	996	1 441	1 357	348
II. Korekty razem	39	-94	-558	-287
1. Zyski straty (mniejszości)	0			
2. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	–	–	–
3. Amortyzacja	287	419	409	379
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	–	–	–	–
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	4	-358	-398	-299
6. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	20	5	-35	-45
7. Zmiana stanu rezerw	49	63	–	–
8. Zmiana stanu zapasów	-489	–	–	–
9. Zmiana stanu należności	-2 010	57	-881	-375
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 274	-406	337	75
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-268	56	10	-22
12. Inne korekty	172	70	–	–
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 035	1 347	799	61
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	156	614	412	402
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11	13	58	104
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	–	–	–	–
3. Z aktywów finansowych, w tym:	145	601	354	298
a) w jednostkach powiązanych	128	570	354	298
– zbycie aktywów finansowych	–	–	–	–
– dywidendy i udziały w zyskach	113	570	354	298
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	–	–	–	–
– odsetki	–	–	–	–
– inne wpływy z aktywów finansowych (wycofanie wkładu)	15	–	–	–
b) w pozostałych jednostkach	–	31	–	–
– zbycie aktywów finansowych	–	–	–	–
– dywidendy i udziały w zyskach	–	–	–	–
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	–	–	–	–
– odsetki	–	6	–	–
– spłata udzielonych pożyczek krótkoterminowych	–	25	–	–
– inne wpływy z aktywów finansowych	–	–	–	–
4. Inne wpływy inwestycyjne	17	–	–	–
II. Wydatki	-358	-312	-703	-681
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-353	-311	-664	-606
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	–	–	–	–
3. Na aktywa finansowe, w tym:	–	-1	-39	-75
a) w jednostkach powiązanych	–	-1	-39	-50
– nabycie aktywów finansowych	–	-1	-39	-50
– udzielone pożyczki długoterminowe	–	–	–	–
b) w pozostałych jednostkach	–	–	–	-25
– nabycie aktywów finansowych	–	–	–	–
– udzielone pożyczki krótkoterminowe	–	–	–	-25
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości	–	–	–	–
5. Inne wydatki inwestycyjne	-5	–	–	–
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-202	302	-291	-279

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	1 120	3	108	0
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 120	-	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	3	108	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II. Wydatki	-1 393	-518	-141	-158
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	-	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-1 344	-330	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-3	-108	-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-42	-70	-87	-102
8. Odsetki	-4	-10	-54	-56
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-273	-515	-33	-158
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	560	1 134	475	-376
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	560	1 134	475	-376
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-2	6	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 809	675	200	576
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	2 369	1 809	675	200
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	5	-	-

4.2.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

A. Noty objaśniające

Noty objaśniające do skonsolidowanego bilansu

Nota objaśniająca nr 1

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-
b) wartość firmy	17	-	-	-
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	66	103	118	46
- oprogramowanie komputerowe	66	103	118	46
d) inne wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
Wartości niematerialne i prawne razem	83	103	118	46

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)									
Tytuł	a koszty zakończonych prac rozwojowych	b wartość firmy	c		d inne wartości niematerialne i prawne	e zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne, razem		
			nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości: ogółem	w tym oprogramowanie komputerowe					
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	-	-	452	427	8	-	460		
b) zwiększenia (z tytułu)	-	17	81	65	-	-	98		
- przyjęcia z zakupu bezpośredniego	-	-	76	60	-	-	76		
- wartości niematerialne jednostki objętej po raz pierwszy konsolidacją	-	-	5	5	-	-	5		
- inne zwiększenia (inkorporacja podmiotów zależnych)	-	17	-	-	-	-	17		
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-		
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-		
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	-	17	533	492	8	-	558		
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	-	348	324	8	-	356		
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	119	103	-	-	119		
- zwiększenia (amortyzacja bieżąca)	-	-	115	99	-	-	115		
- zwiększenia (amortyzacja wnip od jednostki zależnej po raz pierwszy objętej konsolidacją)	-	-	4	4	-	-	4		
- zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-		
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	467	427	8	-	475		
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-		
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-	-		
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-	-		
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-		
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	-	17	66	65	0	-	83		

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) własne	83	103	118	46
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0	0	0	0
Wartości niematerialne i prawne razem	83	103	118	46

Nota objaśniająca nr 2

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) środki trwałe, w tym:	1 244	942	1 054	893
– grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	–	–	–	–
– budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	390	392	424	449
– urządzenia techniczne i maszyny	552	409	391	279
– środki transportu	292	135	225	145
– inne środki trwałe	10	6	14	20
b) środki trwałe w budowie	–	–	–	–
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	–	–	–	0
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	1 244	942	1 054	893

Ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym na dzień 2 lipca 2003 roku

Na majątku trwałym Emitenta ustanowiono zabezpieczenia:

- zastaw rejestrowy na samochodzie Toyota Lexus 3.0 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej,
- zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach Spółki o wartości 360 tys. PLN wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowych.

Wyżej wymienione zastawy stanowiły zabezpieczenie kredytu obrotowego udzielonego Emitentowi w rachunku bieżącym przez Bank Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na podstawie umowy Nr 51/2002 z dnia 20.05.2002 r.

Kredyt zgodnie z zawartą umową został przez Spółkę spłacony całkowicie do dnia 20.05.2003 roku, stąd po tej dacie wyżej wymienione ograniczenia ustanowione na majątku Spółki stały się bezprzedmiotowe. Emitent do dnia 2.07.2003 roku nie złożył do sądu formalnego wniosku o wykreślenie ustanowionych zastawów.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)						
Tytuł	Grunty – w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	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	–	474	925	204	24	1 627
b) zwiększenia (z tytułu)	–	27	333	188	19	567
– przyjęcia z zakupu bezpośredniego	–	9	259	–	9	277
– leasing 2003	–	–	–	188	–	188
– inne zwiększenia (inkorporacja podmiotów zależnych)	–	–	8	–	–	8
– środki trwałe jednostki zależnej po raz pierwszy objętej konsolidacją	–	18	66	–	10	94
c) zmniejszenia (z tytułu)	–	18	25	–	5	48
– likwidacja	–	–	25	–	–	25
– sprzedaż	–	18	–	–	5	23
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	–	483	1 233	392	38	2 146
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	–	82	516	69	18	685
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	–	11	165	31	10	217
– zwiększenia (amortyzacja bieżąca)	–	13	121	31	8	173
– zwiększenia (amortyzacja środków od jednostki zależnej po raz pierwszy objętej konsolidacją)	–	6	49	–	6	61
– zmniejszenia (likwidacja)	–	–	5	–	–	5
– zmniejszenia (sprzedaż)	–	8	–	–	4	12
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	–	93	681	100	28	902
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	–	–	–	–	–	–
– zwiększenie	–	–	–	–	–	–
– zmniejszenie	–	–	–	–	–	–
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	–	–	–	–	–	–
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	–	390	552	292	10	1 244

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) własne	1 067	942	1 004	757
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	177	–	50	136
– samochody	177	–	50	136
Środki trwałe bilansowe razem	1 244	942	1 054	893

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	–	–	–	5
– wartość gruntów użytkowanych wieczystie	–	–	–	–
– samochody – umowa najmu	126	90	131	–
– drukarki – umowa najmu	62	–	–	–
– zestaw komputerowy	–	–	–	5
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem	188	90	131	5

Nota objaśniająca nr 3

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w jednostkach zależnych	–	356	425	386
– udziały lub akcje	–	356	425	386
– dłużne papiery wartościowe	–	–	–	–
– inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
– udzielone pożyczki	–	–	–	–
– inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
c) w jednostkach stowarzyszonych	26	–	–	–
– udziały lub akcje	26	–	–	–
– dłużne papiery wartościowe	–	–	–	–
– inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
– udzielone pożyczki	–	–	–	–
– inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
f) w pozostałych jednostkach	–	–	–	–
– udziały lub akcje	–	–	–	–
– dłużne papiery wartościowe	–	–	–	–
– inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
– udzielone pożyczki	–	–	–	–
– inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	26	356	425	386

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) stan na początek okresu	356	425	386	336
– akcje i udziały, w tym:	356	425	386	336
Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o.	31	31	31	31
Systemy Informacyjne DGA S.A.	5	75	75	57
Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o.	279	279	240	240
wkład do sp. komandytowa Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy	41	40	40	8
PTS Konsorcjum	0	0	0	0
b) zwiększenia (z tytułu)	–	1	39	50
– nabycie i objęcie udziałów i akcji, w tym:	–	1	39	50
Systemy Informacyjne DGA S.A.	–	–	–	18
Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o.	–	–	39	–
Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy – podniesienie wkładu	–	1	–	32
c) zmniejszenia (z tytułu)	330	70	–	–
– zmniejszenia dotyczące udziałów i akcji, w tym:	51	70	–	–
Systemy Informacyjne DGA S.A. – odpis aktualizujący	–	70	–	–
Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy – obniżenie wkładu	15	0	0	0
Systemy Informacyjne DGA S.A. – połączenie z Emitentem	31	–	–	–
Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o. – połączenie z Emitentem	5	–	–	–
Usługi Audytorskie – wyłączenie udziałów w jednostce objętej konsolidacją metodą pełną	279			
d) stan na koniec okresu, w tym:	26	356	425	386
– akcje i udziały, w tym:	26	356	425	386
Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o.	–	31	31	31
Systemy Informacyjne DGA S.A.	–	5	75	75
Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o.	–	279	279	240
wkład do sp. komandytowa Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy	26	41	40	40
PTS Konsorcjum	0	0	0	0

UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH												
Lp.	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, współzależna, 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 /współkontroli/ uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów /akcji według ceny nabyci	Korekty aktualizujące wartość (razem)	Wartość bilansowa udziałów/ akcji	Procent posiadano go kapitału zakładowego	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	wskazanie innej niż określona pod lit. j) lub k) podstawy kontroli/ współkontroli/ znaczącego wpływu
1	Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o.	Poznań ul. Warszawska 39/41	działalność rachunkowo-księgowa, audytorska	jednostka zależna	pełna	05.06.98 r.	280	-	280	99	99	-
2	Kancelaria M. Piszcz i Wspólnicy Spółka komandytowa	Poznań ul. Warszawska 39/41	działalność prawnicza	jednostka stowarzyszona	metoda praw własności	31.03.99 r.	26	-	26	20	20	-
	RAZEM						306	-	306			-

UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH – cd.												
Lp.	a	m			n		o		p	r	s	t
	nazwa jednostki	kapitał własny jednostki, w tym:	kapitał zapasowy	pozostały kapitał własny, w tym:	zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:	należności jednostki, w tym:		aktywa jednostki razem	przychody ze sprzedaży w jednostce	nieopłacona przez emitenta wartość udziałów / akcji	otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy	
		kapitał zakładowy	należne wpłaty na kapitał zakładowy	zysk z lat ubiegłych	zobowiązania długoterminowe	należności długoterminowe	należności krótkoterminowe					
1	Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o.	213	-	-	72	72	249	285	832	-	-	
2	Kancelaria M. Piszcz i Wspólnicy Spółka komandytowa	401	-	-	149	149	399	550	1 203	-	-	

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w walucie polskiej	26	356	425	386
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	–	–	–	–
b1. Jednostka/waluta..... /.....	–	–	–	–
tys. zł	–	–	–	–
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem	26	356	425	386

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (WG ZBYWALNOŚCI)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)	–	–	–	–
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)	–	–	–	–
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	–	–	–	–
D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	26	356	425	386
a) akcje i udziały (wartość bilansowa)	26	356	425	386
– korekty aktualizujące wartość (za okres)	–	-70	–	–
– wartość na początek okresu	356	425	386	336
– wartość według cen nabycia	-330	1	39	50
b) obligacje (wartość bilansowa)	–	–	–	–
– korekty aktualizujące wartość (za okres)	–	–	–	–
– wartość na początek okresu	–	–	–	–
– wartość według cen nabycia	–	–	–	–
c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa), w tym:	–	–	–	–
– korekty aktualizujące wartość (za okres)	–	–	–	–
– wartość na początek okresu	–	–	–	–
– wartość według cen nabycia	–	–	–	–
Wartość według cen nabycia, razem	26	426	425	386
Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem	–	-70	–	–
Wartość bilansowa, razem	26	356	425	386

Nota objaśniająca nr 4

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	1	4	6	-
a) odniesionych na wynik finansowy	1	4	6	-
b) odniesionych na kapitał własny	-	-	-	-
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-	-	-
2. Zwiększenia	100	1	-	6
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	100	1	-	6
- różnic między księgowym a podatkowym ujęciem leasingu	-	-	-	6
- ujemnych różnic kursowych z wyceny bilansowej	1	1	-	-
- odpisów aktualizujących należności	30	-	-	-
- utworzonych rezerw na odsetki	19	-	-	-
- utworzonych rezerw na koszty okresu	50	-	-	-
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	-	-	-	-
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	-	-	-	-
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	-	-	-	-
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku	-	-	-	-
3. Zmniejszenia	1	4	2	-
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	1	4	2	-
- odwrócenie się różnic przejściowych między księgowym a podatkowym ujęciem leasingu	0	4	2	-
- odwrócenie się różnic przejściowych z tytułu ujemnych różnic kursowych	1	-	-	-
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	-	-	-	-
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	-	-	-	-
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	-	-	-	-
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	-	-	-	-
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	100	1	4	6
a) odniesionych na wynik finansowy	100	1	4	6
b) odniesionych na kapitał własny	-	-	-	-
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-	-	-

Ujemne różnice przejściowe

Aktywa i pasywa	Tytuł ujemnej różnicy przejściowej	Data wygaśnięcia	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
AKTYWA						
Środki pieniężne	Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	Okres następny	2	0	-	-
Należności	Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	Okres następny	1	2	-	-
Należności	Odpisy aktualizujące	Do wygaśnięcia	112	-	-	-
PASYWA						
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	Leasing podatkowo-operacyjny – nadwyżka zobowiązań z tyt. leasingu nad wartością netto leasingowanych śr. trwałych	do roku 2002	-	-	15	21
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Rezerwy na koszty dotyczące okresu	Okres następny	186	-	-	-
Rezerwy	Rezerwa na odsetki od zobowiązań	Okres następny	70	-	-	-
Razem ujemne różnice przejściowe			371	2	15	21

Nota objaśniająca nr 5

ZAPASY	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) materiały	–	–	–	–
b) półprodukty i produkty w toku	–	–	–	–
c) produkty gotowe	–	–	–	–
d) towary	489	–	–	–
e) zaliczki na dostawy	–	–	–	–
Zapasy, razem	489	–	–	–

Towary zostały nabyte przez Spółkę w roku 2003, nie tworzono na nie odpisu aktualizującego.

Nota objaśniająca nr 6

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) od jednostek powiązanych	2	16	25	3
– z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	–	16	25	3
– do 12 miesięcy	–	16	25	3
– powyżej 12 miesięcy	–	–	–	–
– inne	2	–	–	–
– dochodzone na drodze sądowej	–	–	–	–
b) należności od pozostałych jednostek	4 506	2 483	2 531	1 672
– z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 342	2 431	2 429	1 622
– do 12 miesięcy	4 342	2 431	2 429	1 622
– powyżej 12 miesięcy	–	–	–	–
– z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	106	37	39	0
– inne	58	15	63	50
– dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe netto, razem	4 508	2 499	2 556	1 675
c) odpisy aktualizujące wartość należności	189	116	29	14
Należności krótkoterminowe brutto, razem	4 697	2 615	2 585	1 689

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	–	16	25	3
– od jednostek zależnych	–	16	25	3
– od jednostek współzależnych	–	–	–	–
– od jednostek stowarzyszonych	–	–	–	–
– od znaczącego inwestora	–	–	–	–
– od jednostki dominującej	–	–	–	–
b) inne, w tym:	2	–	–	–
– od jednostek zależnych	–	–	–	–
– od jednostek współzależnych	–	–	–	–
– od jednostek stowarzyszonych	2	–	–	–
c) dochodzone na drodze sądowej, w tym:	–	–	–	–
– od jednostek zależnych	–	–	–	–
– od jednostek współzależnych	–	–	–	–
– od jednostek stowarzyszonych	–	–	–	–
– od znaczącego inwestora	–	–	–	–
– od jednostki dominującej	–	–	–	–
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	2	16	25	3
d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	–	–	–	–
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	2	16	25	3

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
Stan na początek okresu	116	29	14	59
a) zwiększenia (z tytułu)	94	102	15	5
– ujęcie odpisów dotyczące należności jednostki objętej konsolidacją	29	–	–	–
– utworzenie odpisów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	65	102	15	5
b) zmniejszenia (z tytułu)	21	15	–	50
– opłacenia należności	21	15	–	34
– spisania należności	–	–	–	16
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	189	116	29	14

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w walucie polskiej	4 500	2 507	2 585	1 689
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	197	108	–	–
b1. jednostka/waluta tys. EURO	47	28	–	–
tys. zł	197	108	–	–
pozostałe waluty w tys. zł	–	–	–	–
Należności krótkoterminowe, razem	4 697	2 615	2 585	1 689

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) – O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) do 1 miesiąca	3 245	2 054	853	1 350
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	234	121	1 106	–
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	–	4	–	–
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	–	–	–	–
e) powyżej 1 roku	–	–	–	–
f) należności przeterminowane	1 052	384	524	289
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	4 531	2 563	2 483	1 639
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	189	116	29	14
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	4 342	2 447	2 454	1 625

Ze zwykłym tokiem sprzedaży związane są transakcje z terminami płatności od 7 do 30 dni.

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) – Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) do 1 miesiąca	279	173	57	139
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	349	51	396	106
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	269	44	29	31
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	31	45	28	13
e) powyżej 1 roku	124	71	14	–
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	1 052	384	524	289
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	189	116	29	14
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	863	268	495	275

Nota objaśniająca nr 7

NALEŻNOŚCI OGÓLEM	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
1. Należności długoterminowe brutto	–	–	–	–
w tym przeterminowane i sporne	–	–	–	–
a) odpis aktualizujący	–	–	–	–
2. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług brutto	4 531	2 563	2 483	1 639
w tym przeterminowane i sporne	1 052	384	524	289
a) odpis aktualizujący	189	116	29	14
3. Należności pozostałe krótkoterminowe brutto	166	52	102	50
w tym przeterminowane i sporne	–	–	–	–
a) odpis aktualizujący	–	–	–	–
Należności krótkoterminowe netto	4 508	2 499	2 556	1 675
Należności długoterminowe netto	–	–	–	–

Nota objaśniająca nr 8

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w jednostkach zależnych	–	113	321	223
– udziały lub akcje	–	–	–	–
– należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	–	113	321	223
– dłużne papiery wartościowe	–	–	–	–
– inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
– udzielone pożyczki	–	–	–	–
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	–	–	–	–
– prawo objęcia nowych udziałów w spółce zależnej	–	–	–	–
b) w jednostkach współzależnych	–	–	–	–
c) w jednostkach stowarzyszonych	–	–	–	–
– udziały lub akcje	–	–	–	–
– należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	–	–	–	–
– dłużne papiery wartościowe	–	–	–	–
– inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
– udzielone pożyczki	–	–	–	–
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
d) w znaczącym inwestorze	–	–	–	–
e) w jednostce dominującej	–	–	–	–
f) w pozostałych jednostkach	–	–	25	25
– udziały lub akcje	–	–	–	–
– należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	–	–	–	–
– dłużne papiery wartościowe	–	–	–	–
– inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
– udzielone pożyczki	–	–	25	25
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	–	–	–	–
g) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 369	1 809	675	200
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 069	125	5	200
– inne środki pieniężne	1 300	1 684	670	–
– inne aktywa pieniężne	–	–	–	–
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	2 369	1 922	1 021	448

UDZIELONE POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w walucie polskiej	–	–	25	25
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	–	–	–	–
b1. Jednostka/waluta tys. EURO	–	–	–	–
tys. zł	–	–	–	–
Pozostałe waluty w tys. zł	–	–	–	–
Udzielone pożyczki krótkoterminowe razem	–	–	25	25

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w walucie polskiej	2 088	1 391	675	200
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	281	418	–	–
b1. jednostka/waluta tys. EURO	64	106	–	–
tys. zł	281	418	–	–
Pozostałe waluty w tys. zł	–	–	–	–
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	2 369	1 809	675	200

Nota objaśniająca nr 9

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	295	34	29	35
ubezpieczenie środków transportu	15	6	0	9
ubezpieczenie mienia	6	7	13	1
ubezpieczenie działalności	–	5	–	3
prenumerata	1	2	–	1
składka BCC	–	7	–	7
usługi konsultingowe	–	–	–	13
bilety sieciowe roczne	41	6	7	–
Koszty wytworzenia we własnym zakresie oprogramowania komputerowego przeznaczonego do sprzedaży	232	–	–	–
serwis bazy danych	–	–	9	–
inne	–	1	–	1
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	21	–	–	–
– przychody niezafakturowane	21	–	–	–
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	316	34	29	35

Nota objaśniająca nr 10

ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW NA 2.07.2003 R.
Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej nie dokonały w okresie 1.01.2003 r.-2.07.2003 r. żadnych odpisów aktualizujących aktywa trwałe
W okresie tym Grupa Kapitałowa utworzyła odpisy aktualizujące wartość należności na łączną kwotę 65 tys. PLN, która obciąża pozostałe koszty operacyjne okresu

Nota objaśniająca nr 11

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)								
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	imiennie uprzywilejowane	na każdą z akcji przypada o 20% więcej udziału w zysku niż na akcje nieuprzywilejowane	–	10 000*)	100 000,00	gotówka	01.06.1995	01.06.1995
B	imiennie uprzywilejowane	nieuprzywilejowane oraz przysługuje im pierwszeństwo pokrycia z majątku spółki pozostałego po zaspokojeniu wierzycieli w przypadku likwidacji spółki	–	24 000*)	240 000,00	aport	05.06.1998	01.01.1998
C	imiennie uprzywilejowane		–	16 500*)	165 000,00	gotówka	05.06.1998	01.01.1998
D	imiennie uprzywilejowane		–	5 500*)	55 000,00	gotówka	10.08.1999	01.01.1999
E	imiennie uprzywilejowane		–	112 000	1 120 000,00	gotówka	02.07.2003	01.01.2003
Liczba akcji razem				168 000				
Kapitał zakładowy, razem					1 680 000,00			
Wartość nominalna 1 akcji na dzień 2.07.2003 = 10 zł								

*) liczba akcji emisji A, B, C i D po splicie dokonanym na podstawie Uchwały WZA Nr 14/01 z dnia 9.06.2001 r.

Na dzień 2.07.2003 roku Akcjonariuszami Spółki dominującej, posiadającymi co najmniej 5% kapitału zakładowego Emitenta i 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy są:

- Andrzej Głowacki – 117.600 akcji uprzywilejowanych, tj. 70,00% kapitału zakładowego
- Piotr Koch – 16.500 akcji uprzywilejowanych, tj. 9,82% kapitału zakładowego
- Anna Szymańska – 14.400 akcji uprzywilejowanych, tj. 8,57% kapitału zakładowego
- Paweł Radziłowski – 9.300 akcji uprzywilejowanych, tj. 5,54% kapitału zakładowego
- Waldemar Przybyła – 9.300 akcji uprzywilejowanych, tj. 5,54% kapitału zakładowego

W dniu 28 lipca 2003 roku NWZA Spółki Doradztwo Gospodarcze S.A. podjęło Uchwały zmieniające zapisy statutu spółki dotyczące w szczególności:

a) zmiany sposobu uprzywilejowania akcji:

- zniesiono uprzywilejowanie akcji imiennych w zakresie udziału w zysku oraz w podziale majątku spółki pozostałego po zaspokojeniu wierzycieli w przypadku likwidacji spółki,
- wprowadzono uprzywilejowanie dotyczące wyrażania zgody na zbywanie akcji imiennych (ich ułamkowych części) oraz wskazania ich nabywcy, w razie braku zgody; żądania zwołania walnego Zgromadzenia oraz w zakresie powoływania części członków Rady Nadzorczej i Zarządu,

b) zmiany ilości akcji i wartości nominalnej każdej akcji – po splicie w stosunku 10:1 kapitał zakładowy Spółki składać się będzie z 1.680.000 akcji o nominale 1 zł każda.

Do dnia sporządzenia sprawozdań finansowych wyżej opisane zmiany w statucie Emitenta nie zostały ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Nota objaśniająca nr 12

AKCJE (UDZIAŁY) EMITENTA BĘDĄCE WŁASNOŚCIĄ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH			
Nazwa (firma) jednostki, siedziba	Liczba akcji	Wartość wg ceny nabycia	Wartość bilansowa
–	–	–	–

Nota objaśniająca nr 13

KAPITAŁ ZAPASOWY	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	137	137	137	137
b) utworzony ustawowo	187	187	187	187
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	2 478	2 492	1 118	952
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	–	–	–	–
e) inny (wg rodzaju)	–	–	–	–
Kapitał zapasowy, razem	2 802	2 816	1 442	1 276

Nota objaśniająca nr 14

ZMIANA STANU KAPITAŁÓW MNIEJSZOŚCI	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
Stan na początek okresu	–	–	–	–
a) zwiększenia (z tytułu)	2	–	–	–
– kapitały własne jednostki zależnej objętej konsolidacją metodą pełną przypadające na udziałowców mniejszościowych	2	–	–	–
b) zmniejszenia	–	–	–	–
Stan kapitałów mniejszości na koniec okresu	2	–	–	–

Nota objaśniająca nr 15

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	2	–	–	–
a) odniesionej na wynik finansowy	2	–	–	–
b) odniesionej na kapitał własny	–	–	–	–
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	–	–	–	–
2. Zwiększenia	17	2	–	–
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	17	2	–	–
– dodatnich różnic kursowych bilansowych	3	2	–	–
– różnic między księgowym i podatkowym ujęciem leasingu	8	–	–	–
– przychodów okresu niezafakturowanych	6	–	–	–
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	–	–	–	–
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	–	–	–	–
3. Zmniejszenia	2	–	–	–
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	2	–	–	–
– odwrócenie różnic dodatnich z wyceny bilansowej	2	–	–	–
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	–	–	–	–
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	–	–	–	–
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	17	2	–	–
a) odniesionej na wynik finansowy	17	2	–	–
– dodatnich różnic kursowych bilansowych	3	2	–	–
– różnic między księgowym i podatkowym ujęciem leasingu	8	–	–	–
– przychodów okresu niezafakturowanych	6	–	–	–
b) odniesionej na kapitał własny	–	–	–	–
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	–	–	–	–

Dodatnie różnice przejściowe

Aktywa i pasywa	Tytuł dodatniej różnicy przejściowej	Data wygaśnięcia	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
AKTYWA						
Środki pieniężne	Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	Okres następny	-	7	-	-
Należności	Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	Okres następny	11	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	Dotyczące przychodów okresu, niepodlegających jeszcze fakturowaniu	Okres następny	21	-	-	-
PASYWA						
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	Leasing podatkowo-operacyjny – nadwyżka wartości netto śr. trwałych w leasingu nad zobowiązaniami	do roku 2006	31	-	-	-
Razem dodatnie różnice przejściowe			63	7	-	-

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	01.01.-02.07.2003 r.	01.01.-31.12.2002 r.	01.01.-31.12.2001 r.	01.01.-31.12.2000 r.
a) stan na początek okresu, w tym:	61	-	-	-
- rezerwa na odsetki od zobowiązania dochodowego na drodze sądowej	61	-	-	-
b) zwiększenia (z tytułu)	33	61	-	-
- rezerwa na odsetki od zobowiązania dochodowego na drodze sądowej	10	61	-	-
- rezerwa na koszty postępowania sądowego	23	-	-	-
c) wykorzystanie (z tytułu)	-	-	-	-
d) rozwiązanie (z tytułu)	-	-	-	-
e) stan na koniec okresu, w tym:	94	61	-	-
- rezerwa na odsetki od zobowiązania dochodowego na drodze sądowej	71	61	-	-
- rezerwa na koszty postępowania sądowego	23	-	-	-

Nota objaśniająca nr 16

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) wobec jednostek zależnych	-	-	-	-
b) wobec jednostek współzależnych	-	-	-	-
c) wobec jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-
d) wobec znaczącego inwestora	-	-	-	-
e) wobec jednostki dominującej	-	-	-	-
f) wobec pozostałych jednostek	98	-	-	84
- kredyty i pożyczki	-	-	-	-
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	98	-	-	84
umowy leasingu finansowego	98	-	-	84
inne (wg rodzaju)	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	98	-	-	84

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) powyżej 1 roku do 3 lat	98	-	-	84
b) powyżej 3 do 5 lat	-	-	-	-
c) powyżej 5 lat	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	98	-	-	84

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w walucie polskiej	98	-	-	84
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-	-	-
b1. Jednostka/waluta..... /.....	-	-	-	-
tys. zł	-	-	-	-
pozostałe waluty w tys. zł	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	98	-	-	84

Nota objaśniająca nr 17

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) wobec jednostek zależnych	–	12	209	253
– z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	–	12	209	253
– do 12 miesięcy	–	12	209	253
– powyżej 12 miesięcy	–	–	–	–
– zaliczki otrzymane na dostawy	–	–	–	–
– zobowiązania wekslowe	–	–	–	–
– inne, w tym:	–	–	–	–
z tytułu wpłat za udziały nowej emisji jednostki zależnej	–	–	–	–
z tytułu uchwalonych dopłat do kapitału jednostki zależnej	–	–	–	–
b) wobec jednostek współzależnych	–	–	–	–
c) wobec jednostek stowarzyszonych	119	–	–	–
– kredyty i pożyczki, w tym:	–	–	–	–
– długoterminowe w okresie spłaty	–	–	–	–
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	–	–	–	–
– z tytułu dywidend	–	–	–	–
– inne zobowiązania finansowe, w tym:	–	–	–	–
– z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	119	–	–	–
– do 12 miesięcy	119	–	–	–
– powyżej 12 miesięcy	–	–	–	–
– zaliczki otrzymane na dostawy	–	–	–	–
– zobowiązania wekslowe	–	–	–	–
– inne (wg rodzaju)	–	–	–	–
d) wobec znaczącego inwestora	–	–	–	–
e) wobec jednostki dominującej	–	–	–	–
f) wobec pozostałych jednostek	3 272	1 058	1 773	956
– kredyty i pożyczki, w tym:	–	3	108	–
– długoterminowe w okresie spłaty	–	–	–	–
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	–	–	–	–
– z tytułu dywidend	–	–	330	–
– inne zobowiązania finansowe, w tym:	48	–	70	73
– umowy leasingu finansowego	48	–	70	73
– z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 688	966	1 155	665
– do 12 miesięcy	2 688	966	1 155	665
– powyżej 12 miesięcy	–	–	–	–
– zaliczki otrzymane na dostawy	–	–	–	–
– zobowiązania wekslowe	–	–	–	–
– z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	526	84	106	209
– z tytułu wynagrodzeń	1	–	–	–
– inne (wg rodzaju)	9	5	4	9
g) fundusze specjalne (wg tytułów)	–	–	–	–
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	3 391	1 070	1 982	1 209

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) w walucie polskiej	3 391	1 070	1 982	1 209
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	–	–	–	–
b1. Jednostka/waluta..... /.....	–	–	–	–
tys. zł	–	–	–	–
pozostałe waluty w tys. zł	–	–	–	–
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	3 391	1 070	1 982	1 209

Nota objaśniająca nr 18

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	184	71	13	11
– długoterminowe (wg tytułów)	–	–	–	–
– krótkoterminowe (wg tytułów), w tym:	184	71	13	11
– badanie sprawozdania finansowego	–	8	8	8
– opłaty telefoniczne	9	13	3	3
– koszty usług w ramach projektu P-5	–	40	–	–
– koszty umów zlecenia i umów o dzieło	75	–	–	–
– koszty usług doradczych (konsultanci)	46	–	–	–
– obsługa prawna	8	5	–	–
– koszty reklamy	11	–	–	–
– koszt szkolenia	9	–	–	–
– inne	26	5	2	–
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	–	–	–	–
– długoterminowe (wg tytułów)	–	–	–	–
– krótkoterminowe (wg tytułów)	–	–	–	–
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	184	71	13	11

Nota objaśniająca nr 19**Dodatkowe wyjaśnienia objaśniające sposób obliczenia wartości księgowej na jedną akcję oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję**

Na dzień 31.12.2000 r. kapitał zakładowy Emitenta dzielił się na 560 akcji uprzywilejowanych po 1.000 zł każda.

Po dokonanych na podstawie Uchwały WZA Nr 14/01 z dnia 9.06.2001 r. splicie akcji (w miejsce każdej akcji o nominale 1000 zł powstało 100 nowych akcji o nominale 10 zł) kapitał zakładowy Spółki na dzień 31.12.2001 r., 31.12.2002 r. składał się z 56.000 akcji po 10 zł każda i dzielił się na:

- 10.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii A,
- 24.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii B,
- 16.500 akcji imiennych uprzywilejowanych serii C,
- 5.500 akcji imiennych uprzywilejowanych serii D.

Według stanu na dzień 02.07.2003 r. kapitał zakładowy Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. składa się z 168.000 akcji po 10 zł każda i dzielił się na:

- 10.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii A,
- 24.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii B,
- 16.500 akcji imiennych uprzywilejowanych serii C,
- 5.500 akcji imiennych uprzywilejowanych serii D,
- 112.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii E.

W związku z faktem, że w Spółce dominującej w analizowanych okresach występowały wyłącznie akcje imienne uprzywilejowane, nieróżniące się między sobą sposobem uprzywilejowania, a uprzywilejowanie tych akcji w zakresie dywidendy i udziału w podziale majątku przy likwidacji Spółki zostało zniesione po dacie bilansu (Uchwały NWZA z dnia 28.07.2003 r. Akt Notarialny Rep Nr A 5038/2003) wartość księgową na jedną akcję (w zł) obliczono, dzieląc wartość księgową Spółki przez liczbę wyemitowanych akcji na dzień bilansowy. Do wyliczenia wartości księgowej 1 akcji na dzień 31.12.2000 r. przyjęto liczbę akcji po dokonanych w czerwcu 2001 roku splicie.

Wobec niewystępowania w żadnym z analizowanych okresów czynników rozwadniających 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 2.07.2003 r. przedstawia się następująco:

$(56.000 \text{ akcji} \times 351 \text{ dni} + 168.000 \text{ akcji} \times 14 \text{ dni}) / 365 \text{ dni} = 60.296 \text{ akcji}$

Noty objaśniające do pozycji pozabilansowych

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:	-	-	-	-
b) pozostałe (z tytułu)	-	-	-	-
Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem	-	-	-	-

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA RZECZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:	-	-	-	-
b) pozostałe (z tytułu)	250	250	250	250
– suma komandytowa	250	250	250	250
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	250	250	250	250

Noty objaśniające do rachunku zysków i strat

Nota objaśniająca nr 20

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA – RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
Prywatyzacje, diagnozy, analizy, wyceny, fuzje, przejęcia, konsultacje, biznes plan	2 164	4 533	5 995	5 464
– w tym: od jednostek powiązanych	-	51	52	-
Oprogramowanie – sprzedaż, wdrożenie	317	865	264	-
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Zarządzanie procesami	609	2 734	682	183
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Wdrożenie ISO	530	1 049	496	-
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Szkolenia	1 687	702	4 554	134
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Weryfikacja i przeglądy sprawozdań finansowych	547	-	-	-
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Prowadzenie ksiąg	198	-	-	-
– w tym: od jednostek powiązanych	20	-	-	-
Inne usługi	1 711	1 076	534	392
– w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Pozostała sprzedaż	611	462	494	412
– w tym: od jednostek powiązanych	68	191	245	248
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	8 374	11 421	13 019	6 585
– w tym: od jednostek powiązanych	88	242	297	248

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) kraj	7 997	9 570	12 109	6 186
– w tym: od jednostek powiązanych	88	242	297	248
b) eksport	377	1 851	910	399
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	8 374	11 421	13 019	6 585
– w tym: od jednostek powiązanych	88	242	297	248

Nota objaśniająca nr 21

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA – RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
– program Oracle	–	–	27	–
– w tym: od jednostek powiązanych	–	–	–	–
– program Aris	–	287	107	–
– w tym: od jednostek powiązanych	–	–	–	–
– maintenance Aris	–	25	–	–
– w tym: od jednostek powiązanych	–	–	–	–
– sprzęt komputerowy	–	84	58	–
– w tym: od jednostek powiązanych	–	–	–	–
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	–	396	192	–
– w tym: od jednostek powiązanych	–	–	–	–

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) kraj	–	396	192	–
– w tym: od jednostek powiązanych	–	–	–	–
b) eksport	–	–	–	–
– w tym: od jednostek powiązanych	–	–	–	–
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	–	396	192	–
– w tym: od jednostek powiązanych	–	–	–	–

Nota objaśniająca nr 22

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) amortyzacja	287	419	409	379
b) zużycie materiałów i energii	364	313	379	263
c) usługi obce	4 881	7 536	8 284	4 770
d) podatki i opłaty	123	115	360	75
e) wynagrodzenia	983	954	1 758	573
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	116	98	118	85
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	201	244	299	336
Koszty według rodzaju, razem	6 955	9 679	11 607	6 481
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	–	–	–	–
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	–	–	–	–
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-573	-631	-350	-241
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-1 638	-3 233	-2 740	-2 698
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4 744	5 815	8 517	3 542

Nota objaśniająca nr 23

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	–	–	–	–
b) pozostałe, w tym:	29	18	28	79
– rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	21	16	–	50
– odzyskane spisane należności	–	–	–	28
– uzyskane odszkodowania przekraczające wartość szkody	6	–	28	–
– inne	2	2	–	1
Inne przychody operacyjne, razem	29	18	28	79

Nota objaśniająca nr 24

INNE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) utworzone rezerwy	23	–	–	–
– rezerwa na koszty postępowania sądowego	23	–	–	–
b) pozostałe, w tym:	45	13	26	20
– darowizny	7	11	17	6
– składki dobrowolne na rzecz organizacji	5	–	–	4
– poniesione koszty komornicze i sądowe	–	–	5	9
– wartość netto zlikwidowanych środków trwałych	20	–	–	–
– inne	13	2	4	1
Inne koszty operacyjne, razem	68	13	26	20

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) odpisy aktualizujące wątpliwe należności	65	102	15	5
b) odpisy aktualizujące zapasy	–	–	–	–
c) odpisy aktualizujące inne aktywa niefinansowe	–	–	–	–
Razem odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych	65	102	15	5

Nota objaśniająca nr 25

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU DYWIDEND I UDZIAŁÓW W ZYSKACH	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) od jednostek powiązanych, w tym:	–	362	452	355
– od jednostek zależnych	–	362	452	355
– od jednostek współzależnych	–	–	–	–
– od jednostek stowarzyszonych	–	–	–	–
– od znaczącego inwestora	–	–	–	–
– od jednostki dominującej	–	–	–	–
b) od pozostałych jednostek	–	–	–	–
Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem	–	362	452	355

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) z tytułu udzielonych pożyczek	–	6	–	–
– od jednostek powiązanych, w tym:	–	–	–	–
– od jednostek zależnych	–	–	–	–
– od jednostek współzależnych	–	–	–	–
– od jednostek stowarzyszonych	–	–	–	–
– od znaczącego inwestora	–	–	–	–
– od jednostki dominującej	–	–	–	–
– od pozostałych jednostek	–	6	–	–
b) pozostałe odsetki	52	73	30	68
– od jednostek powiązanych, w tym:	–	–	–	0
– od jednostek zależnych	–	–	–	–
– od jednostek współzależnych	–	–	–	–
– od jednostek stowarzyszonych	–	–	–	–
– od znaczącego inwestora	–	–	–	–
– od jednostki dominującej	–	–	–	–
– od pozostałych jednostek	52	73	30	68
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	52	79	30	68

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) dodatnie różnice kursowe	52	38	–	–
– zrealizowane	47	34	–	–
– niezrealizowane	5	4	–	–
b) rozwiązane rezerwy	–	–	–	–
c) pozostałe	–	–	–	–
Inne przychody finansowe, razem	52	38	–	–

Nota objaśniająca nr 26

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) od kredytów i pożyczek	2	1	24	25
– dla jednostek powiązanych, w tym:	–	–	–	–
– dla jednostek zależnych	–	–	–	–
– dla jednostek współzależnych	–	–	–	–
– dla jednostek stowarzyszonych	–	–	–	–
– dla znaczącego inwestora	–	–	–	–
– dla jednostki dominującej	–	–	–	–
– dla innych jednostek	2	1	24	25
b) pozostałe odsetki	40	9	30	57
– dla jednostek powiązanych, w tym:	–	–	–	–
– dla jednostek zależnych	–	–	–	–
– dla jednostek współzależnych	–	–	–	–
– dla jednostek stowarzyszonych	–	–	–	–
– dla znaczącego inwestora	–	–	–	–
– dla jednostki dominującej	–	–	–	–
– dla innych jednostek	40	9	30	57
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	42	10	54	82

INNE KOSZTY FINANSOWE	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) ujemne różnice kursowe	–	–	26	10
– zrealizowane	–	–	26	10
– niezrealizowane	–	–	–	–
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	10	61	–	–
– rezerwa na odsetki od zobowiązania dochodzo- nego na drodze sądowej	10	61	–	–
c) pozostałe, w tym:	6	–	–	–
– koszty podwyższenia kapitału (emisja E)	6	–	–	–
Inne koszty finansowe, razem	16	61	26	10

Nota objaśniająca nr 27

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
1. Zysk (strata) brutto skonsolidowany	1 363	2 067	1 906	534
2. Korekty konsolidacyjne	0	-	-	-
3. Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	309	149	47	108
a) przychody wolne od podatku	-42	-111	-47	-34
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wątpliwe należności	-10	-	-	-34
- otrzymana dywidenda	-	-99	-47	-
- dotacja	-	-6	-	-
- przychody naliczone statystycznie, niezafakturowane	-21	-	-	-
- różnice kursowe	-11	-6	-	-
b) przychody podatkowe nieuwjęte w rachunku zysków i strat	-	-	15	-
- wartość nieodpłatnych świadczeń	-	-	15	-
c) koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	359	263	96	255
- amortyzacja – ulga podatkowa	-	-	-	35
- amortyzacja samochodów ponad limit	10	25	20	18
- koszty niepodatkowe dotyczące leasingu	-32	-20	-2	22
- ubezpieczenie samochodów ponad limit	1	4	4	2
- reprezentacja ponad limit	21	45	49	144
- składki członkowskie	5	7	4	13
- odsetki budżetowe	38	-	-	1
- ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	3	2	-	1
- koszty związane z dotacją	-	10	-	-
- rezerwa na odsetki	10	61	-	-
- rezerwa na koszty sądowe	23	-	-	-
- odpisy aktualizujące wątpliwe należności	65	43	-	5
- odpis aktualizujący aktywa finansowe (udziały)	-	70	-	-
- darowizny	8	11	17	6
- koszty podwyższenia kapitału	6	-	-	-
- rezerwy na koszty okresu	186	-	-	-
- pozostałe	15	5	4	8
c) odliczenia od dochodu	-8	-3	-17	-113
- dochody zwolnione	-	-	-	-76
- odliczenia darowizn	-8	-3	-17	-6
- premia inwestycyjna	-	-	-	-31
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 672	2 216	1 953	642
4. Podatek dochodowy według stawki 30%	-	-	-	192
4. Podatek dochodowy według stawki 28%	-	621	547	-
4. Podatek dochodowy według stawki 27%	451	-	-	-
5. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	388*	621	547	192
- wykazany w rachunku zysków i strat	451	621	547	192
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	-	-	-	-
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-	-	-

* podatek według deklaracji podatkowych na 30.06.2003 roku

PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	-84	5	2	-6
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	-	-	-	-
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej, różnicy przejściowej poprzedniego okresu	-	-	-	-
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
- inne składniki podatku odroczonego	-	-	-	-
Podatek dochodowy odroczonego, razem	-84	5	2	-6

ŁĄCZNA KWOTA PODATKU ODROZCZONEGO	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
- ujętego w kapitale własnym	-	-	-	-
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy	-	-	-	-

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT DOTYCZĄCY:	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
- działalności zaniechanej	-	-	-	-
- wyniku na operacjach nadzwyczajnych	-	-	-	-

Nota objaśniająca nr 28

ZYSK (STRATA) NETTO	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
a) zysk (strata) netto jednostki dominującej	988	1 441	1 357	348
b) zysk (strata) netto jednostek zależnych	8	-	-	-
c) zysk (strata) netto jednostek współzależnych	-	-	-	-
d) zysk (strata) netto jednostek stowarzyszonych	0	-	-	-
e) korekty konsolidacyjne	0	-	-	-
Zysk (strata) netto	996	1 441	1 357	348

Nota objaśniająca nr 29

Dodatkowe dane objaśniające sposób obliczenia zysku na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku na jedną akcję zwykłą

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	01.01.- -02.07.2003 r.	01.01.- -31.12.2002 r.	01.01.- -31.12.2001 r.	01.01.- -31.12.2000 r.
Zysk netto zanalizowany	2 023	1 441	1 357	348
Liczba akcji zwykłych	60 296	56 000	56 000	56 000*)
Rozwodniona liczba akcji zwykłych	60 296	56 000	56 000	56 000*)
Zysk na jedną akcję zwykłą w zł	34	26	24	6
Rozwodniony zysk netto na jedną akcję zwykłą w zł	34	26	24	6

*) liczba akcji po splicie

Na dzień 31.12.2000 r. kapitał zakładowy Spółki dzielił się na 560 akcji imiennych uprzywilejowanych po 1.000 zł każda. Po dokonanych na podstawie Uchwały WZA Nr 14/01 z dnia 9.06.2001 r. splicie akcji (w miejsce każdej akcji o nominale 1.000 zł powstało 100 nowych akcji o nominale 10 zł).

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31.12.2001 r., 31.12.2002 r. składał się z 56.000 akcji imiennych uprzywilejowanych po 10 zł.

Według stanu na dzień 02.07.2003 r. kapitał zakładowy Spółki składa się z 168.000 akcji imiennych uprzywilejowanych po 10 zł każda.

W związku z faktem, że w Spółce w analizowanych okresach występowały wyłącznie akcje imienne uprzywilejowane, nieróżniące się między sobą sposobem uprzywilejowania, a uprzywilejowanie tych akcji w zakresie dywidendy i udziału w podziale majątku przy likwidacji Spółki zostało zniesione po dacie bilansu (Uchwały NWZA z dnia 28.07.2003 r. Akt Notarialny Rep Nr A 5038/2003) za liczbę akcji zwykłych do wyliczenia zysku na jedną akcję zwykłą przyjęto średnią ważoną ilości akcji występujących w każdym z okresów rocznych.

Wobec niewystępowania w żadnym z analizowanych okresów czynników rozwadniających akcje (potencjalnych akcji zwykłych) rozwodnioną liczbę akcji ustalono jako średnią ważoną ilości akcji występujących w każdym z okresów rocznych. Nowo wyemitowane akcje w okresie zostały włączone do średniej ważonej ilości akcji począwszy od daty ich objęcia. Wyliczenie rozwodnionej liczby akcji dla potrzeb ustalenia rozwodnionego zysku netto na jedną akcję na dzień 2.07.2003 r. przedstawia się następująco:

$(56.000 \text{ akcji} \times 351 \text{ dni} + 168.000 \text{ akcji} \times 14 \text{ dni}) / 365 \text{ dni} = 60.296 \text{ akcji}$

Zysk zanualizowany dla okresu bieżącego ustalono w oparciu o wyliczenia:

Zysk zanualizowany = zysk za okres 1.01.2003 – 2.07.2003 plus (zysk za rok 2002 minus zysk za okres 1.01.2002–2.07.2002). Zysk ten wynosi: $996 + (1\,441 - 414) = 2\,023$

Noty objaśniające do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

Struktura środków pieniężnych na początek i na koniec okresu

STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	Stan na 02.07.2003 r.	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2001 r.	Stan na 31.12.2000 r.
Środki pieniężne w kasie	3	1	4	1
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 066	124	1	199
Inne środki pieniężne (lokaty)	1 300	1 684	670	–
Razem środki pieniężne	2 369	1 809	675	200

Podział na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, przyjęty w rachunku przepływów pieniężnych

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej obejmują wpływy i wydatki związane z podstawową działalnością gospodarczą Spółki.

Obejmuje ona w szczególności:

- wpływy środków pieniężnych ze sprzedaży usług,
- wydatki związane z pokrywaniem kosztów świadczonych usług oraz zatrudnianiem pracowników,
- płatności na rzecz dostawców,
- wydatki z tytułu podatków, opłat, ubezpieczeń społecznych i innych obciążających wynik finansowy.

Z działalności operacyjnej wyeliminowano wpływy i wydatki związane z działalnością inwestycyjną lub finansową.

W pozycji „inne korekty” wykazano kwotę 172 tys. obejmującą stan na początek okresu aktywów netto działalności operacyjnej jednostki zależnej objętej po raz pierwszy konsolidacją.

W przepływach środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej Spółki konsolidowane metodą pełną podają opłacone w danym roku zakupy i sprzedaże poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowego majątku trwałego, a także aktywów finansowych. Do przychodów z tej działalności jednostki zaliczają zainkasowane dywidendy i udziały w zysku spółki komandytowej, odsetki uzyskane od lokat bankowych 3-miesięcznych i dłuższych, a także odsetki od udzielonych pożyczek.

W pozycji B.I.4. „Inne wpływy inwestycyjne” wykazano kwotę 17 tys. zł stanowiącą środki pieniężne przejęte przez Emitenta w wyniku inkorporacji dwóch spółek zależnych: Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o. oraz Systemy Informacyjne DGA S.A.

W pozycji B.II.4. „Inne wydatki inwestycyjne” wykazano kwotę 5 tys. zł stanowiącą koszty poniesione przez Emitenta w związku z procesem połączenia z ww. spółkami zależnymi.

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej obejmują wpływy z emisji akcji własnych, z uzyskanych kredytów bankowych oraz wydatki związane z wypłatą dywidend dla akcjonariuszy, z obsługą kredytów (odsetki, spłaty rat kredytowych) spłatą zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego.

Uzgodnienie bilansowych zmian stanu niektórych pozycji oraz zmian stanu tych pozycji wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych

Wykazana w punkcie A.II.6. rachunku przepływów zmiana stanu rezerw w kwocie 49 tys. zł wynika ze:

zmiany stanu rezerwy na podatek odroczony (wzrost)	15 tys. zł
zmiany stanu pozostałych rezerw (wzrost)	34 tys. zł

Wykazana w punkcie A.II.9. rachunku przepływów zmiana stanu zobowiązań wynika z zestawienia:

Wyszczególnienie	w tys. zł		
	Stan na 2.07.2003 r.	Stan na 1.01.2003 r.	Zmiana stanu
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem	3 391	1 070	2 321
minus zobowiązania z tytułu kredytów	–	3	-3
minus zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	48	–	48
minus zobowiązania przejęte w wyniku inkorporacji spółek zależnych	2	–	2
Zobowiązania związane z działalnością operacyjną	3 341	1 067	2 274

Na wykazaną w punkcie A.II.10. zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych w kwocie -268 tys. zł złożyły się:

- zmiana stanu aktywów z tytułu podatku odroczonego (wzrost) -99 tys. zł
- zmiana stanu czynnych rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych (wzrost) -282 tys. zł
- zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych biernych (wzrost) 113 tys. zł

Noty dotyczące sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych

Grupa kapitałowa Emitenta w głównej mierze prowadzi działalność doradczą polegającą na świadczeniu usług konsultingowych, w zdecydowanej większości na terenie kraju. Grupa nie wydziela w swojej działalności ani segmentów branżowych, ani geograficznych z następujących względów:

- świadczy usługi, które kwalifikuje się do jednorodnej grupy usług doradczych;
- świadczone usługi charakteryzują się podobnymi, długoterminowymi finansowymi wynikami działalności;
- grupa prowadzi działalność polegającą na wytwarzaniu oprogramowania, ale udział przychodów ze sprzedaży tej grupy produktów zarówno na rzecz zewnętrznych klientów, jak również z transakcji realizowanych na potrzeby wewnętrzne grupy nie przekracza 10 % łącznych przychodów grupy kapitałowej;
- ze względu na kompleksowość świadczonych przez grupę usług ich odbiorcami są na ogół te same grupy klientów;
- świadczone usługi zaspokajają podobne potrzeby klientów – prowadzą do optymalizacji efektywności działania;
- grupa kapitałowa wykorzystuje jednorodne kanały dystrybucji swoich usług – poprzez kontakty bezpośrednie swoich przedstawicieli;
- grupa sprzedaje swoje usługi głównie na terenie kraju (przychody ze sprzedaży na eksport nie przekraczają 10% przychodów ze sprzedaży ogółem), w związku z czym działalność charakteryzuje się mało istotnym ryzykiem walutowym;
- regiony Polski, w których grupa świadczy swoje usługi cechuje podobieństwo warunków politycznych i ekonomicznych – nie wyodrębnia się regionów charakteryzujących się szczególnym rodzajem ryzyka.

B. Dodatkowe noty objaśniające**Nota objaśniająca nr 1****Informacje o instrumentach finansowych:**

Wyszczególnienie	Aktywa finansowe przeznaczane do obrotu	Zobowiązania finansowe przeznaczane do obrotu	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
Stan na 1.01.2003 r.	–	3	–	1 610	125
Zwiększenia, w tym:		145		11 263	1 069
– nabycie, założenie, zaciągnięcie		145		11 263	1 069
– wycena					
– aktualizacja wartości					
– przekwalifikowanie					
– inne					
Zmniejszenia, w tym:		3		11 573	125
– zbycie, rozwiązanie, spłata		3		11 573	125
– wycena					
– aktualizacja wartości					
– połączenie z Emitentem					
– inne					
Stan na 2.07.2003 r., z tego:	–	145	–	1 300	1 069
Ujawnione w bilansie ze wskazaniem pozycji bilansowej					
Inne zobowiązania finansowe – długoterminowe – zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego		98			
Inne zobowiązania finansowe – krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego		47			
Długoterminowe aktywa finansowe – akcje i udziały					0
Krótkoterminowe aktywa finansowe – inne środki pieniężne – lokaty				1 300	
Środki pieniężne					1 069
	–	145	–	1 300	1 069

Charakterystyka instrumentów finansowych**Zobowiązania finansowe długo- i krótkoterminowe – umowy leasingowe****Umowa leasingu nr F1894H**

Umowa zawarta w dniu 3 kwietnia 2003 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu ciężarowego VW Passat o wartości 93.852,47 PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 17.362,71 PLN; okresowa opłata leasingowa – 2.416,26 PLN; wartość końcowa – 2.815,57 PLN.

Na dzień 2 lipca 2003 roku zobowiązanie finansowe z tytułu umowy leasingu wynosi 72.939,78 PLN.

Wartość początkowa – 93.852,47 PLN.

Minus spłacone części rat leasingowych (łącznie z opłatą wstępną) – 20.912,69 PLN.

Umowa leasingu nr F1895I

Umowa zawarta w dniu 3 kwietnia 2003 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu ciężarowego VW Passat o wartości 93.852,47 PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 17.362,71 PLN; okresowa opłata leasingowa – 2.416,26 PLN; wartość końcowa – 2.815,57 PLN.

Na dzień 2 lipca 2003 roku zobowiązanie finansowe z tytułu umowy leasingu wynosi 72.939,78 PLN.

Wartość początkowa – 93.852,47 PLN.

Minus spłacone części rat leasingowych (łącznie z opłatą wstępną) – 20.912,69 PLN.

Zobowiązanie finansowe z tytułu umów leasingu zakwalifikowano do:

- zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 47.634,77 PLN oraz do
- zobowiązań długoterminowych w kwocie 98.244,79 PLN.

Długoterminowe aktywa finansowe – udziały i akcje

Emitent posiada udziały w PTS Konsorcjum o wartości w cenie nabycia 200,00 PLN oraz wkład w spółce komandytowej będącej spółką stowarzyszoną – Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy, w wartości nominalnej (kwota wpłaty) 26.000,00 PLN.

Jednostka zależna Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o. (właścicielem 99% udziałów jest Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.) nie posiada udziałów w innych podmiotach.

Nota objaśniająca nr 2

Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych)

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 8 lipca 1999 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim akcji spółki Przedsiębiorstwo Turystyczno-Gastronomiczne **WIERZYNEK S.A.** z siedzibą w Krakowie. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarygodności Zamawiającego z tytułu odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek odstąpienia przez Wykonawcę od Umowy, Wykonawca wniósł weksel własny, in blanco, na kwotę **3.000 PLN**, poręczony, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 24 marca 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki Bydgoskie Zakłady Elektromechaniczne **„BELMA” S.A.** z siedzibą w Bydgoszczy. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarygodności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy z 30-dniowym wypowiedzeniem, Wykonawca wniósł **60.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 24 marca 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki Zakłady Radiowe **„RADMOR” S.A.** z siedzibą w Gdyni. Wykonawca złożył zabezpieczenie na wypadek kar umownych i odszkodowań przysługujących Zamawiającemu z tytułu nienależytego wykonania i niewykonania Umowy lub z tytułu odstąpienia od niej w części dotyczącej Zamówionych dzieł w formie weksla in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” podpisanego przez wystawcę weksla i poręczyciela wraz z dołączoną i podpisaną przez nich deklaracją wekslową na kwotę **65.000 PLN**.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 28 kwietnia 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki **„STOMIL-POZNAŃ” S.A.** z siedzibą w Poznaniu. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarygodności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy z 30-dniowym wypowiedzeniem, Wykonawca wniósł **100.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 27 kwietnia 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki **„BESTER” S.A.** z siedzibą w Bielawie. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarygodności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy z 30-dniowym wypowiedzeniem, Wykonawca wniósł **150.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 26 kwietnia 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki Gdańskie Zakłady Elektroniczne **„UNIMOR” S.A.** z siedzibą w Gdańsku. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wiarygodności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy z 30-dniowym wypowiedzeniem, Wykonawca wniósł **80.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 1 sierpnia 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim udziałów spółki **Składnica Księgarska Sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wierzytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy bez ważnych powodów, Wykonawca wniósł **10.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 30 listopada 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako „Konsultantem” na wykonanie analiz przedprywatyzacyjnych ZPPD „**LUBTAR**” S.A. w Zielonej Górze. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy przez Konsultanta, w szczególności na zabezpieczenie wierzytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Konsultanta umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Konsultanta Umowy bez ważnych powodów wystawiony został weksel własny, in blanco, poręczony, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową na kwotę **24.235 PLN** z oznaczeniem daty płatności na dzień stwierdzenia przez MSP niewykonania lub nienależytego wykonania ww. Umowy, albo na dzień wypowiedzenia przez Konsultanta umowy, gdy wypowiedzenie to nastąpi z innych powodów niż określone w pkt 2.6.2. Warunków Ogólnych Umowy.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu **15.01.2001 r.** pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a DGA Doradztwo Gospodarcze S.A. jako Wykonawcą.

Umowa zawarta została w związku z zamiarem sprzedaży przez Zamawiającego składników materialnych i niematerialnych przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą: Warszawska Wytwórnia Wódek „**Koneser**” w Warszawie. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z wykonawcą oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy z 30-dniowym wypowiedzeniem, Wykonawca wnosi **25.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu”.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu **9.03.2001 r.** w związku z postępowaniem o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego pomiędzy Skarbem Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą, w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki Przedsiębiorstwo Sprzętu Ochronnego „**MASKPOL**” S.A. z siedzibą w Konieczkach.

Wykonawca złożył zabezpieczenie na wypadek kar umownych i odszkodowań przysługujących Zamawiającemu z tytułu nienależytego wykonania i niewykonania Umowy lub z tytułu odstąpienia od niej w części dotyczącej Zamówionych dzieł w formie weksla in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” podpisanego przez wystawcę weksla i poręczyciela wraz z dołączoną i podpisaną przez nich deklaracją wekslową na kwotę **60.000 PLN**. Wykonawca złożył również zabezpieczenie na wypadek kary umownej z tytułu rozwiązania umowy przez Wykonawcę przed jej wykonaniem w formie weksla in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” podpisanego przez wystawcę weksla i poręczyciela wraz z dołączoną i podpisaną przez nich deklaracją wekslową na kwotę **30.000 PLN**.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu **3.04.2001 r.** w związku z postępowaniem o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego pomiędzy Skarbem Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki Zakłady Elektroniczne „**WAREL**” S.A. z siedzibą w Warszawie. Wykonawca złożył zabezpieczenie na wypadek kar umownych i odszkodowań przysługujących Zamawiającemu z tytułu nienależytego wykonania i niewykonania Umowy lub z tytułu odstąpienia od niej w części dotyczącej Zamówionych dzieł w formie weksla in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” podpisanego przez wystawcę weksla i poręczyciela wraz z dołączoną i podpisaną przez nich deklaracją wekslową na kwotę **40.000 PLN**. Wykonawca złożył również zabezpieczenie na wypadek kary umownej z tytułu rozwiązania umowy przez Wykonawcę przed jej wykonaniem w formie weksla in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” podpisanego przez wystawcę weksla i poręczyciela wraz z dołączoną i podpisaną przez nich deklaracją wekslową na kwotę **20.000 PLN**.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 10 kwietnia 2001 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim akcji spółki prowadzonej pod firmą **Kompania Piwowska S.A.** z siedzibą w Poznaniu. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wierzytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy z 30-dniowym wypowiedzeniem, Wykonawca wniósł **13.400 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 18 kwietnia 2001 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim od 51% do 59% akcji spółki „**Zakłady Tytoniowe w Lublinie**” S.A. z siedzibą w Lublinie. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wierzytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy bez ważnych powodów, Wykonawca wniósł **75.000 PLN** w formie weksla własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 4 kwietnia 2001 r. w związku z postępowaniem o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą, w związku z zamiarem zbycia osobom trzecim akcji spółki Zakłady Sprzętu Przeciwpożarowego „**PROGAZ**” S.A. z siedzibą w Łodzi. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wierzytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy bez ważnych powodów, Wykonawca wniósł **23.000 PLN** w formie weksła własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 25 kwietnia 2000 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem wniesienia do Spółki składników materialnych i niematerialnych majątku przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą Zakłady Przemysłu Spirytusowego „**POLMOS**” w Sieradzu. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wierzytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę albo przez Zamawiającego Umowy z 30-dniowym wyprzedzeniem, Wykonawca wniósł **25.000 PLN** w formie weksła własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu”.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 22 maja 2001 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim akcji spółki **Zespół Uzdrowisk Kłodzkich S.A.** z siedzibą w Polanicy Zdroju. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wierzytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę albo przez Zamawiającego Umowy w całości lub w części, Wykonawca wniósł **57.909 PLN** w formie weksła własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 31 lipca 2001 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim akcji spółki Zakład Nadwozi Chłodniczych „**IGLOGAR**” S.A. z siedzibą w Dębicy. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wierzytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy z 30-dniowym wyprzedzeniem, Wykonawca wniósł **150.000 PLN** w formie weksła własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Warszawie w dniu 8 października 2001 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem sprzedaży składników materialnych i niematerialnych majątku przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą Łódzkie Zakłady Przemysłu Spirytusowego „**POLMOS**” w Łodzi. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wierzytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę albo przez Zamawiającego Umowy z 30-dniowym wyprzedzeniem, Wykonawca wniósł **10.000 PLN** w formie weksła własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu”.

Umowa zawarta w dniu 19 września 2002 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim akcji następujących Spółek: **Zespół Elektrowni Dolna Odra S.A.** z siedzibą w Nowym Czarnowie, **Elektrownia Koźienice S.A.** z siedzibą w Świerżach Górnych, **Zespół Elektrowni Ostrołęka S.A.** z siedzibą w Ostrołęce. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wierzytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy bez ważnych powodów, Wykonawca wniósł **500.000 PLN** w formie weksła własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w dniu 21 maja 2002 r. pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa jako Zamawiającym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Wykonawcą w związku z zamiarem udostępnienia osobom trzecim akcji Spółki prowadzonej pod firmą „**Polskie Tatry**” S.A. z siedzibą w Zakopanem. Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy z Wykonawcą, w szczególności na zabezpieczenie wierzytelności Zamawiającego z tytułu należnych mu kar umownych i sum odszkodowania w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę umowy oraz na wypadek wypowiedzenia przez Wykonawcę Umowy bez ważnych powodów, Wykonawca wniósł **40.000 PLN** w formie weksła własnego, in blanco, poręczonego, zaopatrzonego w klauzulę „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Weksle stanowiące zabezpieczenie umów leasingowych

Umowa leasingu nr F1894H

Umowa zawarta w dniu 3 kwietnia 2003 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu ciężarowego VW Passat o wartości 93.852,47 PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 17.362,71 PLN; okresowa opłata

leasingowa – 2.416,26 PLN; wartość końcowa – 2.815,57 PLN. Zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, który Finansujący jest upoważniony wypełnić do kwoty stanowiącej równowartość wszelkich wymagalnych, a niezapłaconych należności.

Umowa leasingu nr F1895I

Umowa zawarta w dniu 3 kwietnia 2003 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu ciężarowego VW Passat o wartości 93.852,47 PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 17.362,71 PLN; okresowa opłata leasingowa – 2.416,26 PLN; wartość końcowa – 2.815,57 PLN. Zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, który Finansujący jest upoważniony wypełnić do kwoty stanowiącej równowartość wszelkich wymagalnych, a niezapłaconych należności.

Nota objaśniająca nr 3

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

W okresie sprawozdawczym w Spółkach objętych konsolidacją nie wystąpiły zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nota objaśniająca nr 4

Informacje o działalności zaniechanej

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca przypadki zaniechania jakiegokolwiek rodzaju działalności. Nie przewiduje się też zaprzestania takiej działalności w okresie następnym.

Nota objaśniająca nr 5

Koszt wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby

W prezentowanym okresie Spółki objęte konsolidacją nie poniosły kosztów wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby.

Nota objaśniająca nr 6

Poniesione nakłady inwestycyjne w podmiotach objętych konsolidacją metodą pełną

Nazwa	tys. zł
Zakup maszyn i urządzeń, w tym:	259
– Zakup sprzętu komputerowego	200
– Zakup innych urządzeń	59
Zakup innych środków trwałych	18
Zakup oprogramowania komputerowego	60
Zakup patentów i licencji	16

Spółki objęte konsolidacją metodą pełną w pierwszym półroczu 2003 roku nie poniosły nakładów inwestycyjnych na ochronę środowiska naturalnego i nie przewidują poniesienia takich wydatków w okresach następnych.

Nakłady inwestycyjne planowane do poniesienia w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego:

1. Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

Emitent planuje dokonać następujących inwestycji:

- rozwój oprogramowania komputerowego – 2.000 tys. zł,
- budowa centrum kompetencji ISO 17799 o wartości 2.000 – 3.000 tys. zł,
- utworzenie kolejnych oddziałów i sieci partnerskich – 5.000 tys. zł,
- objęcie nowych udziałów w podwyższonym kapitale Spółki zależnej Usługi Audytorskie Sp. z o.o. – 250 tys. zł.

2. Usługi Audytorskie Sp. z o.o.

Spółka planuje do końca 2003 roku dokonać inwestycji:

- nakłady na oprogramowanie finansowo-księgowe – 220 tys. zł,
- nakłady na sprzęt komputerowy – 30 tys. zł.

Nota objaśniająca nr 7**Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

Dane liczbowe dotyczące transakcji dokonanych między Emitentem a jednostkami powiązаныmi w okresie od 01.01.2003 r. do 02.07.2003 r.

Nazwa Spółki	Rodzaj powiązania	Sprzedaż netto dla jednostek powiązanych w tys. zł	Zakupy brutto od jednostek powiązanych w tys. zł	Należności od Emitenta na dzień 02.07.03 r. w tys. zł	Zobowiązania wobec Emitenta na 2.07.03 r. w tys. zł
Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o.	Spółka zależna	35	42	8	19
Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy sp. komandytowa	Spółka stowarzyszona	62	98	2	119

Dane liczbowe dotyczące transakcji dokonanych między Emitentem a innymi podmiotami powiązаныmi w okresie od 01.01.2003 r. do 02.07.2003 r.

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj powiązania	Sprzedaż netto na rzecz podmiotu powiązanego w tys. zł	Usługi nabyte przez Emitenta od podmiotu powiązanego w tys. zł	Należności od Emitenta na dzień 02.07.03 r. w tys. zł	Zobowiązania wobec Emitenta na 2.07.03 r. w tys. zł
Doradztwo Gospodarcze Andrzej Głowacki	Personalne zasiada w Zarządzie	3	297	0	116
Doradztwo Gospodarcze Anna Szymańska	Personalne zasiada w Zarządzie	3	132	0	56
Usługi Konsultingowe Waldemar Przybyła	Personalne zasiada w Zarządzie	3	152	0	64
J.M. Konsulting	Personalne zasiada w Zarządzie	3	130	0	40
Doradztwo Strategiczne Paweł Radziłowski	Personalne zasiada w Zarządzie	4	155	0	68

Dane liczbowe dotyczące transakcji dokonanych między jednostką zależną od Emitenta a innymi jednostkami powiązаныmi w okresie od 01.01.2003 r. do 02.07.2003 r.

Nazwa Spółki	Rodzaj powiązania	Sprzedaż netto dla jednostek powiązanych w tys. zł	Zakupy brutto od jednostek powiązanych w tys. zł	Należności od jednostki zależnej od Emitenta na dzień 02.07.03 r. w tys. zł	Zobowiązania wobec jednostki zależnej od Emitenta na 2.07.03 r. w tys. zł
Systemy Informacyjne DGA S.A.	Do 1.07.03 r. jednostka zależna od Emitenta, dnia 2.07.03 r. połączyła się z Emitentem)	1	–	–	–
Instytut Promocji Jakości DGA Sp. z o.o.	Do 1.07.03 r. jednostka zależna od Emitenta, dnia 2.07.03 r. połączyła się z Emitentem)	1	–	–	–
Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy sp. komandytowa	Spółka stowarzyszona z Emitentem	18	–	–	–

Nota objaśniająca nr 8**Wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności**

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności.

Nota objaśniająca nr 9

Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w Grupie Kapitałowej w okresie 1.01.2003-2.07.2003 z podziałem na grupy zawodowe

	Etaty merytoryczne (ekonomiczno-księgowe)	Etaty administracyjne
Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.	9 etatów	1 etat
Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o.	7 etatów	1 etat
Razem	16 etatów	2 etaty

Nota objaśniająca nr 10

Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród wypłaconych lub należnych dla osób zarządzających i nadzorujących Spółkę Dominującą

Okres	Wynagrodzenie za udział w Zarządzie w tys. zł	Wynagrodzenie Rady Nadzorczej w tys. zł
01.01.2003 r.-02.07.2003 r.	72	5

Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych przez członków Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

Okres	Wynagrodzenie otrzymane przez członków Zarządu Emitenta wypłacone przez:		Wynagrodzenie otrzymane przez członków Rady Nadzorczej Emitenta wypłacone przez:	
	Spółki zależne	Spółki stowarzyszone	Spółki zależne	Spółki stowarzyszone
01.01.2003 r.-02.07.2003 r.	1	-	-	-

Nota objaśniająca nr 11

Niespłacone zaliczki, kredyty, pożyczki, gwarancje, poręczenia lub inne umowy zobowiązujące do świadczeń na rzecz Emitenta, jednostek od niego zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, udzielonych członkom Zarządu lub Rady Nadzorczej oraz osobom z nimi powiązanym

W Spółkach Grupy Kapitałowej nie występują na dzień 2.07.2003 roku tego typu umowy, należności i zobowiązania.

Nota objaśniająca nr 12

Informacja o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu za bieżący okres

W skonsolidowanym sprawozdaniu za bieżący okres nie zostały ujęte istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Nota objaśniająca nr 13

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

1. W dniu 28 lipca 2003 roku NWZA Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. podjęło Uchwały zmieniające zapisy statutu spółki dotyczące w szczególności:

- a) zmiany sposobu uprzywilejowania akcji,
- b) zmiany ilości akcji i wartości nominalnej każdej akcji – po splicie w stosunku 10:1 kapitał zakładowy Spółki składa się z 1.680.000 akcji o nominale 1 zł każda.

Do dnia sporządzenia sprawozdań finansowych wyżej opisane zmiany w statucie Emitenta nie zostały ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Stosownie do postanowień Statutu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. na dzień 28 lipca 2003 roku, kapitał zakładowy Spółki wynosi 1 680 000,00 zł i dzieli się na 1 680 000 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda akcja, w tym:

- 100 000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii A oznaczonych numerami od Nr A 1 do Nr A 100 000,
- 240 000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii B oznaczonych numerami od Nr B 1 do Nr B 240 000,
- 165 000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii C oznaczonych numerami od Nr C 1 do Nr C 165 000,
- 55 000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii D oznaczonych numerami od Nr D 1 do Nr D 55 000,
- 1 120 000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii E oznaczonych numerami od Nr E 1 do Nr E 1 120 000.

Akcje imienne uprzywilejowane serii A, B, C, D i E są uprzywilejowane w ten sposób, że przysługują im uprzywilejowania dotyczące:

Wyrażania zgody na zbywanie akcji imiennych (ich ułamkowych części) oraz wskazania ich nabywcy, w razie braku zgody, na zasadach określonych w § 10 ust. 1 – wymaga pisemnej zgody właścicieli, co najmniej 50% akcji uprzywilejowanych wpisanych do księgi akcyjnej w dniu złożenia wniosku oraz w § 10 ust. 4 – jeżeli w ciągu 14 dni od dnia doręczenia przez Zarząd odpisu wniosku, ostatecznie z akcjonariuszy uprawnionych do wyrażenia zgody, Zarząd nie otrzyma pisemnych zgód lub, jeżeli właściciele przynajmniej 50% akcji uprzywilejowanych odmówią wyrażenia zgody, Zarząd w terminie 3 dni informuje o tym akcjonariusza posiadającego największą liczbę akcji uprzywilejowanych, który w terminie 21 dni wskazuje ich nabywcę uzyskawszy uprzednio jego pisemną zgodę;

Żądania zwołania Walnego Zgromadzenia określonego w § 13 ust. 1 – akcjonariusz posiadający w dniu zgłoszenia żądania największą liczbę akcji uprzywilejowanych może żądać zwołania Walnego Zgromadzenia. Jeżeli zwołanie nie nastąpi w ciągu 14 dni, osoba żądająca może na koszt Spółki zwołać Walne Zgromadzenie.

W zakresie powoływania członków organów Spółki przewidzianych w § 15 ust. 2 pkt 2 lit. a oraz b – kandydata na przewodniczącego Rady Nadzorczej mogą zgłaszać wyłącznie akcjonariusze posiadający w dniu zgłoszenia wniosku akcje uprzywilejowane. Spośród zgłoszonych kandydatów wybrana może zostać jedynie osoba wskazana przez akcjonariusza posiadającego w dniu odbywania Zgromadzenia dokonującego wyboru największą liczbę akcji uprzywilejowanych, o ile ta liczba nie spadnie poniżej 10% ogółu głosów w Spółce; kandydatów, spośród których powinno zostać powołanych dwóch członków Rady Nadzorczej, w tym jeden członek niezależny, mogą zgłaszać akcjonariusze posiadający akcje uprzywilejowane. Spośród zgłoszonych kandydatów wybrane mogą zostać jedynie osoby wskazane przez akcjonariuszy posiadających w dniu odbywania się Zgromadzenia dokonującego wyboru akcje uprzywilejowane; a także § 23 ust. 3 oraz 4 – Zarząd składa się z dwóch do siedmiu członków w tym Prezesa i Wiceprezesów, przy czym liczba członków określana jest przez akcjonariuszy posiadających akcje uprzywilejowane większością głosów z posiadanych akcji. Decyzja ta podejmowana jest na Walnym Zgromadzeniu przed przystąpieniem do wyboru członków Zarządu. Stanowisko w powyższej sprawie powinno być złożone do rąk przewodniczącego Walnego Zgromadzenia; kandydata na Prezesa Spółki może zgłaszać wyłącznie akcjonariusz posiadający na Walnym Zgromadzeniu dokonującym wyboru największą liczbę akcji uprzywilejowanych, o ile nie jest to mniej niż 10% ogółu głosów w Spółce. Po wyborze Prezes Zarządu wskazuje kandydatów na pozostałych członków Zarządu, powoływanych następnie przez Walne Zgromadzenie.

Uprzywilejowania określone powyżej nie mogą być wykonywane, w przypadku gdy całkowita liczba akcji uprzywilejowanych reprezentuje poniżej 20% kapitału zakładowego Spółki.

W dniu 14 lipca 2003 roku Zgromadzenie Udziałowców spółki Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o. w której Emitent posiada 99% udziałów, podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki o 150.000 zł do kwoty 200.000 zł; 300 nowych udziałów po 500 zł każdy objął Emitent.

W dniu 18 sierpnia 2003 roku Zgromadzenie Udziałowców spółki Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego tej spółki o dalsze 100.000 zł do kwoty 300.000 zł; 200 nowych udziałów objął Emitent.

Nota objaśniająca nr 15

Sprawozdania finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji

Z uwagi na fakt, że trzy ostatnie lata działalności Emitenta przypadają na okres charakteryzujący się wskaźnikiem inflacji skumulowanej poniżej 100%, nie przedstawia się sprawozdania finansowego skorygowanego o wskaźnik inflacji.

Nota objaśniająca nr 16

Zmiany zasad rachunkowości oraz zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi

W okresie, za który prezentowane są dane porównywalne, dokonano zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami znowelizowanej ustawy o rachunkowości obowiązującej od dnia 1 stycznia 2002 roku.

Zmiany dotyczą następujących pozycji:

1. w aktywach trwałych:

- wprowadzenie do ewidencji bilansowej środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu,
- uznanie za inwestycje długoterminowe składników finansowego majątku trwałego,
- ujawnienie aktywów podatkowych z tytułu różnic przejściowych między księgową a podatkową wartością aktywów i pasywów;

2. w aktywach obrotowych:

- wydzielenie z aktywów obrotowych należności krótkoterminowych od jednostek powiązanych,
- włączenie do aktywów obrotowych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych,
- włączenie do inwestycji krótkoterminowych (krótkoterminowych aktywów finansowych) należności z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych, należnych dywidend, a także środków pieniężnych;

3. w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania:

- wydzielenie z zobowiązań krótkoterminowych zobowiązań krótkoterminowych od jednostek powiązanych,
- włączenie do zobowiązań i rezerw na zobowiązania biernych rozliczeń międzyokresowych,
- wykazanie zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego;

4. w kapitałach własnych:

- odniesienie na wynik z lat ubiegłych skutków zmian zasad rachunkowości i korekt błędów podstawowych,
- rozliczanie w wynik bieżący nadwyżki niezrealizowanych dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- wykazanie w przychodach finansowych zysku z udziału w spółce komandytowej (zmniejszenie przychodów i kosztów finansowych o koszty spółki komandytowej przypadające na komandytariusza);

5. wycenę na dzień bilansowy wyrażonych w walutach obcych:

- składników aktywów – po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez obsługujący Spółkę bank BOŚ S.A., nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień,
- składników pasywów – po kursie sprzedaży stosowanym w tym dniu przez obsługujący Spółkę bank BOŚ S.A., nie niższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

	2002 r.	2001 r.	2000 r.
1. Wartość aktywów trwałych według danych uprzednio publikowanych	1 402	1 655	1 321
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	-	94	141
– wprowadzenie do ewidencji bilansowej środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu	-	50	135
– utworzenie aktywów z tytułu ujemnych różnic przejściowych w podatku dochodowym od osób prawnych	-	4	6
– przeniesienie z należności do aktywów trwałych (udziały i akcje) wniesionych wpłat na nowe udziały spółki zależnej	-	40	-
Korekty z tytułu błędów podstawowych	-	-148	-131
– obciążenie wyniku roku 2000 i 2001 wartością kosztów niesłusznie aktywowanych jako koszty organizacji spółki	-	-148	-131
Wartość aktywów trwałych po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości i korekcie błędów podstawowych:	1 402	1 601	1 331
2. Wartość majątku obrotowego według danych uprzednio publikowanych	4 584	3 617	2 123
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	0	-11	35
– wyłączenie z należności z tytułu dostaw robót i usług należności od jednostek powiązanych	-	-25	-3
– wydzielenie należności krótkoterminowych od jednostek powiązanych	-	25	3
– włączenie do krótkoterminowych aktywów finansowych należności z tytułu dywidend	112	321	223
– włączenie do krótkoterminowych aktywów finansowych należności z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych	-	25	25
– wyłączenie z pozostałych należności należnych dywidend i udzielonych pożyczek krótkoterminowych oraz wniesionych wpłat na nową emisję udziałów jednostki zależnej	-112	-386	-248
– wyłączenie z zapasów przekazanych zaliczek na usługi	-	-30	-1
– wykazanie w należnościach przekazanych zaliczek na usługi	-	30	1
– włączenie do aktywów obrotowych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych	-	29	35
Korekty błędów podstawowych:	-129	-	-
– obciążenie wyniku lat ubiegłych kosztami aktywowanymi jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe niesłusznie zakwalifikowanymi jako koszty organizacji spółki	-148	-	-
– zmniejszenie naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2002 – zwiększenie należności z tytułu nadpłaty tego podatku	19	-	-

	2002 r.	2001 r.	2000 r.
Wartość majątku obrotowego po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości i korekcie błędów podstawowych	4 455	3 606	2 158
3. Wartość zobowiązań długoterminowych według danych poprzednio publikowanych	-	-	-
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	-	-	84
- wykazanie zobowiązań długoterminowych tytułu leasingu finansowego	-	-	84
Wartość zobowiązań długoterminowych po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości	-	-	84
4. Wartość zobowiązań krótkoterminowych według danych poprzednio publikowanych	1 070	1 912	1 136
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	-	70	73
- wyłączenie z zobowiązań z tyt. dostaw robót i usług zobowiązań krótkoterminowych wobec jednostek powiązanych	-	-209	-253
- wydzielenie zobowiązań krótkoterminowych wobec jednostek powiązanych	-	209	253
- wykazanie zobowiązań krótkoterminowych z tytułu leasingu	-	70	73
Wartość zobowiązań krótkoterminowych po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości	1 070	1 982	1 209
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości i sposobu prezentacji sprawozdania:	-	13	11
- włączenie rozliczeń międzyokresowych kosztów do zobowiązań i rezerw na zobowiązania	-	13	11
5. Wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania po dostosowaniu do nowych zasad	1 204	1 995	1 304
6. Wynik lat ubiegłych według uprzednio opublikowanych sprawozdań finansowych	-	-	-
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	-16	-16	1
- wprowadzenie do ksiąg środków trwałych w leasingu, ujęcie amortyzacji za lata ubiegłe, korekta kosztów lat ubiegłych o splacone części kapitałowe zobowiązań z tyt. leasingu finansowego	-20	-22	1
- ujęcie wpływu na wynik lat ubiegłych zmian w aktywowanym podatku dochodowym od różnic przejściowych z tytułu leasingu	4	6	-
Korekty błędów podstawowych:	-148	-131	-
- obciążenie wyniku lat ubiegłych aktywowanymi kosztami nieustannie zaliczanymi do kosztów organizacji spółki	-148	-131	-
Wynik lat ubiegłych po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości i korektach błędów podstawowych	-164	-147	1
7. Wynik finansowy netto roku obrotowego według danych uprzednio publikowanych	1 406	1 374	496
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	16	0	-17
- zwiększenie kosztów amortyzacji o odpisy dotyczące środków trwałych w leasingu	-40	-79	-124
- obciążenie kosztów finansowych częścią odsetkową rat leasingowych	-9	-30	-56
- zmniejszenie kosztów usług obcych w zakresie leasingu środków trwałych	69	104	157
- korekta wyniku na likwidacji środków wykupionych po zakończeniu umów leasingowych	-	7	-
- korekty wyniku bieżącego dotyczące zmian w aktywowanym podatku dochodowym od różnic przejściowych z tytułu leasingu	-4	-2	6
- wyłączenie z pozostałych kosztów operacyjnych wartości sprzedanych składników majątku trwałego	-	8	59
- korekta o wartość sprzedanych składników majątku trwałego pozostałych przychodów operacyjnych (wykazanie wyniku na sprzedaży tego majątku)	-	-8	-59
- obciążenie kosztów finansowych utworzoną rezerwą na odsetki	-61	-	-
- zmniejszenie pozostałych kosztów operacyjnych o rezerwę odniesioną na koszty finansowe	61	-	-
- zmniejszenie kosztów finansowych o ujemne różnice kursowe korygujące przychody finansowe	2	7	0
- zmniejszenie przychodów finansowych o ujemne różnice kursowe	-2	-7	0

	2002 r.	2001 r.	2000 r.
– wyłączenie zysków nadzwyczajnych	–	-36	-16
– wyłączenie strat nadzwyczajnych	–	15	
– wykazanie salda zysków nadzwyczajnych i strat nadzwyczajnych w pozostałych przychodach operacyjnych (nadwyżka uzyskanych odszkodowań nad wartością szkód)	–	21	16
– wyłączenie z kosztów finansowych kosztów spółki komandytowej	405	605	460
– zmniejszenie przychodów finansowych o koszty spółki komandytowej (ujęcie w przychodach zysku z tytułu udziału w spółce komandytowej)	-405	-605	-460
Korekty błędów podstawowych:	19	-17	-131
– obciążenie kosztów wydatkami niesłusznie aktywowanymi jako koszty organizacji spółki	–	-17	-131
– zmniejszenie podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2002 – zgodnie z ostatecznym zeznaniem podatkowym	19	–	–
Wynik finansowy netto roku obrotowego po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości i korekcie błędów podstawowych	1 441	1 357	348
8. Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej według sprawozdań uprzednio opublikowanych	1 036	1 335	322
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	59	81	104
– korekty zysku netto	16	0	-13
– wyłączenie podatku dochodowego od zysku brutto	–	-550	-193
– wyłączenie podatku dochodowego zapłaconego	–	550	193
– wyłączenie zmian stanu przychodów przyszłych okresów	–	–	-14
– włączenie zmian stanu przychodów przyszłych okresów do zmian stanu rozliczeń międzyokresowych	–	–	14
– korekta amortyzacji o odpisy dotyczące środków leasingowanych	41	79	123
– włączenie do zmian rozliczeń międzyokresowych zmiany aktywów z tytułu podatku dochodowego	2	2	-6
Korekty błędów podstawowych:	252	-617	-365
– korekty zysku netto	19	-17	-135
– eliminacja dywidend ujętych w przychodach finansowych Spółki	-174	-452	-355
– korekta eliminacji wyniku na różnicach kursowych dotyczących działalności operacyjnej	34	-26	-10
– korekta zmiany stanu zapasów	-30	29	0
– korekta eliminacji odsetek dotyczących działalności finansowej i inwestycyjnej	-6	106	99
– eliminacja ze zmiany stanu zobowiązań zadłużenia z tytułu niewypłaconej dywidendy	330	-330	
– eliminacja ze zmiany stanu należności wierzytelności z tytułu należnych dywidend	-262	108	81
– eliminacja wyniku na działalności inwestycyjnej	268	-35	-45
– korekta zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych	61		
– korekta pozostałych pozycji	12	–	–
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości i korekcie błędów zasadniczych	1347	799	61
9. Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej według sprawozdań uprzednio opublikowanych	90	-618	-730
Korekty błędów podstawowych:	212	327	451
– korekty sprzedaży i nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-27	58	47
– ujęcie wydatku z tytułu wpłaty na nową emisję udziałów jednostki zależnej	–	-39	
– ujęcie wydatków na udzieloną pożyczkę	–	–	-25
– korekta zainkasowanych wpływów z tytułu dywidend od jednostek powiązanych	208	308	298
– ujęcie zwrotu udzielonej pożyczki	25	–	–
– ujęcie zainkasowanych odsetek od udzielonej pożyczki	6	–	–
– korekta pozostałych pozycji	–	–	131
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości i korekcie błędów zasadniczych	302	-291	-279

	2002 r.	2001 r.	2000 r.
10. Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej według sprawozdań uprzednio opublikowanych	8	-242	33
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości:	-80	-117	-158
– ujęcie dokonanych płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-70	-87	-102
– ujęcie zapłaconych odsetek dotyczących leasingu	-10	-30	-56
Korekty błędów podstawowych:	-443	326	-33
– korekta otrzymanych odsetek nie dotyczących działalności finansowej	–	2	-43
– korekty dotyczące faktycznej wypłaty dywidendy	-330	330	–
– korekta innych wpływów	-113	-6	–
– korekta różnic kursowych niesłusznie uznanych za dotyczące działalności finansowej	–	–	10
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej po dostosowaniu do zmienionych zasad rachunkowości i korekcie błędów zasadniczych	-515	-33	-158

Nota objaśniająca nr 17

Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w stosunku do poprzednich okresów obrotowych

W okresie 1.01.2003 r.-2.07.2003 r. Spółki należące do Grupy Kapitałowej nie dokonały zmian zasad rachunkowości ani sposobu sporządzania sprawozdania finansowego stosowanych w roku poprzednim.

Nota objaśniająca nr 18

Korekty błędów podstawowych

Korekty błędów podstawowych ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres 1.01.2003 r.-2.07.2003 r. odniesione zostały na wynik lat ubiegłych i dotyczą:

- obciążenia wyniku lat ubiegłych Emitenta kosztami niesłusznie aktywowanymi i uznanymi za koszty organizacji (rozszerzenia) Spółki – kwota – 148 tys. zł,
- uznania wyniku lat ubiegłych Emitenta korektą zmniejszającą podatek dochodowy od osób prawnych do wysokości wynikającej ze złożonego zeznania ostatecznego – kwota 19 tys. zł.

Nota objaśniająca nr 19

Możliwości kontynuacji działalności przez spółki należące do Grupy Kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej zostało przygotowane na podstawie sprawozdań jednostkowych Spółek: Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. oraz Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o., które to sprawozdania sporządzone zostały przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nota objaśniająca nr 20

Połączenie spółek w okresie sprawozdawczym

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1.01.2003 r. do 2.07.2003 r. jest sprawozdaniem za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie spółek. Połączenie spółek zależnych od Emitenta z jednostką dominującą Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w Poznaniu XXI Wydział Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 2 lipca 2003 roku.

Połączenie zostało dokonane w sposób określony w art. 492 § 1 pkt 1 ksh poprzez przeniesienie całego majątku spółek Systemy Informacyjne DGA S.A. oraz Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o. na spółkę Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. uchwałą Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. z dnia 30 maja 2003 roku oraz uchwałą numer 1/03 Walnego Zgromadzenia Wspólników spółki Systemy Informacyjne DGA S.A. z dnia 11 czerwca 2003 roku i uchwałą nr 1/03 Zgromadzenia Wspólników spółki Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o. z dnia 11 czerwca 2003 roku. Z uwagi na fakt, że 100% kapitału zakładowego inkorporowanych spółek należało do spółki przejmującej, połączenie odbyło się na podstawie art. 515 ksh bez przyznawania nowych akcji i bez podwyższenia kapitału zakładowego spółki przejmującej. Połączenie Spółek zostało rozliczone metodą nabycia.

Spółki inkorporowane:

Systemy Informacyjne DGA S.A.

- a) siedziba: ul. Warszawska 39/41, 61-028 Poznań,
- b) podstawowy przedmiot działalności: doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego 7210Z, działalność w zakresie oprogramowania 7220Z, przetwarzanie danych 7230Z,

- c) organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestr Przedsiębiorców numer 0000132062,
- d) procent kapitału posiadanego przez spółkę przejmującą – 100%,
- e) cena przejęcia – 7.280,95 zł,
- f) aktywa netto według wartości godziwej – 1.348,24 zł,
- g) wartość firmy 5.932,71 zł,
- h) od wartości firmy, zgodnie z art. 44b ust. 10 ustawy o rachunkowości, Emitent dokona odpisów amortyzacyjnych w okresie nie dłuższym niż 5 lat.

Instytut Promocji Jakości Sp. z o.o.

- a) siedziba: ul. Warszawska 39/41, 61-028 Poznań,
- b) podstawowy przedmiot działalności: doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego 7210Z, działalność w zakresie oprogramowania komputerowego 7220Z,
- c) organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestr Przedsiębiorców numer 0000130916,
- d) procent kapitału posiadanego przez spółkę przejmującą – 100%,
- e) cena przejęcia – 32.871,75 zł,
- f) aktywa netto według wartości godziwej – 21.694,13 zł,
- g) wartość firmy 11.177,62 zł,
- h) od wartości firmy, zgodnie z art. 44b ust. 10 ustawy o rachunkowości, Emitent dokona odpisów amortyzacyjnych w okresie nie dłuższym niż 5 lat.

Nota objaśniająca nr 21**Różnice w zakresie daty, na którą sporządzone zostały sprawozdania jednostek powiązanych objętych konsolidacją**

Skonsolidowane sprawozdanie sporządzone zostało na dzień 2.07.2003 roku. Podmioty objęte konsolidacją sporządziły swoje sprawozdania jednostkowe na dzień:

- Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. – 2.07.2003 r.,
- Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o. – 30.06.2003 r.,
- Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy spółka komandytowa – 30.06.2003 r.

Między dniem 30.06.2003 r. a dniem 2.07.2003 r. w ww. podmiotach podporządkowanych nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące zmian stanu aktywów, pasywów oraz zysków i strat tych jednostek.

Wyłączenia z obowiązku konsolidacji

Konsolidacją na dzień 2.07.2003 r. objęto wszystkie jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Emitenta.

Podpisy wszystkich członków Zarządu			
Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
12.11.2003 r.	Andrzej Głowacki	Prezes Zarządu	
12.11.2003 r.	Anna Szymańska	Wiceprezes Zarządu	
12.11.2003 r.	Waldemar Przybyła	Wiceprezes Zarządu	
12.11.2003 r.	Jacek Musiał	Wiceprezes Zarządu	
12.11.2003 r.	Paweł Radziłowski	Wiceprezes Zarządu	