

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

**Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku**

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	3
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2005 DO 31 GRUDNIA 2005.....	4
SKONSOLIDOWANY BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2005	5
SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2005 DO 31 GRUDNIA 2005	7
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2005 DO 31 GRUDNIA 2005	8
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2005.....	10
1. INFORMACJE OGÓLNE	10
2. STRUKTURA ORGANIZACYJNA GRUPY JEDNOSTEK POWIĄZANYCH ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE	10
3. WYKAZ JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ ORAZ WYCENĄ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI:	11
4. ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.	12
5. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	13
6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY.....	17
7. KOSZTY OPERACYJNE.....	22
8. KOSZTY ZATRUDNIENIA	23
9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	24
10. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	24
11. PRZYCHODY FINANSOWE.....	25
12. KOSZTY FINANSOWE.....	25
13. PODATEK DOCHODOWY.....	26
14. DYWIDENDY.....	27
15. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	28
16. PODATEK ODROZCZONY.....	29
17. WARTOŚĆ FIRMY Z KONSOLIDACJI	31
18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	32
19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	33
20. JEDNOSTKI WSPÓLZALEŻNE I STOWARZYSZONE	35
21. AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE	35
22. ZAPASY	36
23. UDZIELONE POŻYCZKI	36
24. NALEŻNOŚCI	37
25. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	37
26. KAPITAŁ PODSTAWOWY.....	38
27. KAPITAŁ NOMINALNY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ.....	38
28. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY.....	39
29. ZYSKI ZATRZYMANE.....	39
30. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	40
31. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	40
32. ZOBOWIĄZANIA	43
33. REZERWY	43
34. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	44
35. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH	44
36. SPRZEDAŻ SPÓŁEK ZALEŻNYCH	44
37. NABYCIE SPÓŁKI ZALEŻNIEJ	45
38. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	46
39. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	46
40. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	46
41. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE PRZEKSZTAŁCENIA NA MSSF	49

WYBRANE DANE FINANSOWE

	PLN'000		EURO'000	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	33 376	29 247	8 344	5 849
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-3 161	1 582	-790	316
III. Zysk (strata) brutto	-3 532	1 412	-883	282
IV. Zysk (strata) netto	-3 379	1 166	-845	233
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 159	-623	1 540	-125
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 259	-8 130	-565	-1 626
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 159	13 976	-290	2 795
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	2 741	5 223	685	1 044
IX. Aktywa razem	30 376	26 562	7 594	6 641
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 934	4 892	3 234	1 223
XI. Zobowiązania długoterminowe	773	221	193	55
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	12 161	4 671	3 040	1 168
XIII. Kapitał własny	17 442	21 670	4 361	5 418
XIV. Kapitał akcyjny	2 260	2 260	565	565
XV. Liczba akcji (w sztukach)	2 260 000	2 260 000		
XVI. Zysk na jedną akcję zwykłą	-1	1	0	0
XVII. Wartość księgową na jedną akcję zwykłą	8	10	2	3

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2005 DO 31 GRUDNIA 2005
(wariant kalkulacyjny, w tysiącach polskich złotych)

Lp.	NOTA	Koniec okresu	Koniec okresu	
		31/12/2005	31/12/2004	
		PLN'000	PLN'000	
1.	Przychody netto ze sprzedaży	6	33 376	29 247
2.	Koszt własny sprzedaży	7,8	<u>26 297</u>	<u>18 625</u>
A.	Zysk brutto ze sprzedaży (1-2)		7 079	10 622
B.	Koszty sprzedaży	7,8	3 389	2 737
C.	Koszty ogólnego Zarządu	7,8	<u>6 257</u>	<u>6 089</u>
D.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A-B-C)		-2 567	1 796
1.	Pozostałe przychody operacyjne	9	512	221
2.	Pozostałe koszty operacyjne	10	1 277	575
3.	Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności		<u>171</u>	<u>140</u>
F.	Zysk /Strata z działalności operacyjnej (D+1-2+3)		-3 161	1 582
1.	Przychody finansowe	11	144	407
2.	Koszty finansowe	12	<u>515</u>	<u>577</u>
G.	Zysk /Strata przed opodatkowaniem (F+1-2)		-3 532	1 412
1.	Podatek dochodowy	13,14	<u>-145</u>	<u>246</u>
H.	Zysk /Strata netto (G-1)		-3 387	1 166
I.	Zysk ze sprzedaży spółki zależnej	36	<u>8</u>	
J.	Zysk/strata netto (H+I)	6,14	<u>-3 379</u>	<u>1 166</u>
Przypadający:				
	Akcjonariuszom podmiotu dominującego		-3 376	1 166
	Udziałowcom mniejszościowym		-3	
Zyska / Strata na jedną akcję				
	ilość akcji		2 260 000	2 260 000
	Zwykły		0,00	0,00

**SKONSOLIDOWANY BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2005
(w tysiącach polskich złotych)**

	<u>NOTA</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2005</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2004</u>
		PLN'000	PLN'000
Wartość firmy	17	61	141
Wartości niematerialne	18	4 153	4 032
Rzeczowe aktywa trwałe	19	5 200	4 557
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych konsolidowanych metodą praw własności	20	253	225
Udzielone pożyczki			36
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	509	111
Aktywa trwałe – razem		10 176	9 102
Zapasy	22	319	256
Udzielone pożyczki	23	120	133
Należności z tytułu dostaw i usług	24	6 152	8 022
Pozostałe należności	24	3 374	1 786
Należności z tytułu podatku dochodowego	25	574	198
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	34	9 661	7 065
Aktywa obrotowe – razem		20 200	17 460
Aktywa razem		30 376	26 562

SKONSOLIDOWANY BILANS (c.d.) SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2005
(w tysiącach polskich złotych)

	<u>NOTY</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2005</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2004</u>
		PLN'000	PLN'000
Kapitał akcyjny	26	2 260	2 260
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	27	14 161	14 161
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	28	98	0,00
Zyski zatrzymane	29	826	5 196
Kapitał własny		17 345	21 617
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych		97	53
Kapitał własny – razem		17 442	21 670
Pożyczki i kredyty bankowe	35	12	40
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	30	35	9
Rezerwa na podatek odroczoney	16	326	78
Pozostałe zobowiązania		43	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	31	357	94
Zobowiązanie długoterminowe – razem		773	221
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	32	2 509	3 770
Pozostałe zobowiązania	32	9 192	732
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	31	251	101
Pożyczki i kredyty bankowe	35	11	
Rezerwy krótkoterminowe	33	198	68
Zobowiązania krótkoterminowe - razem		12 161	4 671
Pasywa razem		30 376	26 562
Pozycje pozabilansowe	<u>NOTY</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2005</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2004</u>
		PLN'000	PLN'000
1. Należności warunkowe		-	-
2. Zobowiązania warunkowe		27 042	1 862
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		250	475
- udzielonych gwarancji i poręczeń			225
- suma komandytowa	39	250	250
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)		26 792	1 387
- złożonych zabezpieczeń wekslowych		25 499	980
- zobowiązanie z nabyciem udziałów w Meurs Polska Sp. z o.o.	39	1 293	322
- zobowiązanie do udzielenia pożyczki Meurs Polska Sp. z o.o.		-	85
3. Inne (z tytułu)		472	825
3.1. Środki trwałe ujmowane pozabilansowo		472	825
Pozycje pozabilansowe, razem		27 514	2 687

**SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD
1 STYCZNIA 2005 DO 31 GRUDNIA 2005
(w tysiącach polskich złotych)**

	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał mniejszości	Kapitał razem
01.01.2005	2 260	14 161		5 196	53	21 670
Dywidenda				-994		-994
Strata netto				-3 376	-3	-3 379
Pierwsza konsolidacja					100	100
Przeszacowanie wartości godziwej rzeczowych środków trwałych			98			98
31.12.2005	2 260	14 161	98	826	97	17 442

	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał mniejszości	Kapitał razem
01.01.2004	1 680			4 687	1	6 368
Dywidenda				-678		-678
Zysk netto				1 165		1 165
Emisja akcji	580					580
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną		14 970				14 970
Koszty emisji		-809				-809
Korekty lat ubiegłych				22		22
Pierwsza konsolidacja					52	52
31.12.2004	2 260	14 161	0	5 196	53	21 670

**RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2005 DO 31 GRUDNIA
2005**

(w tysiącach polskich złotych)

	NOTY	Koniec okresu 31/12/2005	Koniec okresu 31/12/2004
		PLN'000	PLN'000
PRZEPIŃYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk netto (po uwzględnieniu zmiany środków pieniężnych z tytułu wycenowych różnic kursowych)		-3 382	1 203
Korekta o pozycje:		2 473	836
Amortyzacja		2 174	873
Utrata wartości aktywów trwałych		200	
Zysk/Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		-3	103
Wzrost/(spadek) salda rezerw		102	-140
Przepińwy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym		-909	2 039
Zmiana stanu zapasów		-49	109
Zmiana stanu należności		90	225
Zmiana stanu zobowiązań		7 868	-2 501
Odsetki, udziały w zyskach		-144	-332
Zmiana stanu podatku dochodowego odroczonego		-149	35
Przepińwy pieniężne z działalności operacyjnej		6 707	-425
Podatek dochodowy bieżącego okresu		27	213
Zapłacony podatek dochodowy		-575	-411
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		6 159	-623
PRZEPIŃYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Odsetki otrzymane		2	216
Dywidendy otrzymane		181	46
Wpińwy ze sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych			8 106
Wpińwy ze sprzedaży majątku trwałego		5	15
Środki pieniężne przejęte w wyniku pierwszej konsolidacji		5	146
Wydatki na zakup majątku trwałego	34	-2 110	-7 500
Wydatki na zakup akcji i udziałów w podmiotach stowarzyszonych		-342	-382
Zakup krótkoterminowych papierów wartościowych			-8 003
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		-2 259	-8 130
PRZEPIŃYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Dywidendy wypłacone		-994	-678
Splata odsetek		-45	-27
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		-234	-103
Splata kredytu		-17	
Wpińwy udzielonej pożyczki		21	
Emisja akcji/udziałów		100	14 784
Inne wpińwy finansowe		10	
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		-1 159	13 976
ZWIĘKSZENIE /(ZMNIJSZENIE) NETTO ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW		2 741	5 223

SALDO OTWARCIA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW	6 919	1 880
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	1	-38
SALDO ZAMKNIĘCIA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW	9 661	7 065

Sprawozdanie finansowe zostało zaakceptowane przez Zarząd Spółki dnia oraz podpisane w imieniu Zarządu przez:

Andrzej Głowacki

Prezes Zarządu

Anna Szymańska

Wiceprezes Zarządu

Dariusz Brzeziński

Wiceprezes Zarządu

[Data]

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2005**

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa: Doradztwo Gospodarcze DGA Spółka Akcyjna,
Siedziba: ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu, XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestr Przedsiębiorców numer 0000060682,
Podstawowy przedmiot działalności:
- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.74.14.A,
- pozaszkolne formy kształcenia PKD 80.42.Z,
- doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego PKD 72.10.Z,
- przetwarzanie danych PKD.72.30.Z,
- działalność związana z bazami danych PKD 72.40.Z.

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.
Poziom zaokrągleń – tysiące polskich złotych.
Prezentowane jest jednostkowe sprawozdanie skonsolidowane finansowe Grupy Doradztwa Gospodarczego DGA S.A. za okres 01.01.2005 r. – 31.12.2005 r. oraz porównywalne dane za okres 01.01.2004 r. – 31.12.2004 r.

W skład organów spółki na dzień sporządzenia sprawozdania wchodzi:

Zarząd:

Andrzej Głowacki – Prezes,
Anna Szymańska – Wiceprezes,
Dariusz Brzeziński – Wiceprezes.

Rada Nadzorcza:

dr Piotr Gosieniecki – Przewodniczący,
Karol Działoszyński - Zastępca Przewodniczącego
Elżbieta Rapczyńska - Sekretarz
Leon Stanisław Komornicki, Romuald Szperliński, dr Janusz Steinhoff - Członkowie

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

**2. STRUKTURA ORGANIZACYJNA GRUPY JEDNOSTEK POWIĄZANYCH ORAZ
INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE.**

Jednostki zależne:

DGA Meurs Sp. z o.o. – 100 %
DGA Audyt Sp. z o.o. – 99,9 %
DGA Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o. – 78 %

Jednostki współzależne i stowarzyszone:

Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. o.o. – 43 %
Kancelaria Prawna Piszcz i Wspólnicy Spółka Komandytowa – 20 %

**3. WYKAZ JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ OBJĘTYCH
KONSOLIDACJĄ ORAZ WYCENĄ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI:**

I. Jednostka dominująca:

- a) Nazwa: Doradztwo Gospodarcze DGA Spółka Akcyjna,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - 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.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu, XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestr Przedsiębiorców numer 0000060682,

II. Jednostki zależne – objęte konsolidacją:

1. Jednostka zależna

- a) Nazwa: DGA Audyt Sp. z o.o.
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - działalność rachunkowo – księgową (PKD 74.12),
 - pozaszkolne formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 80.42),
 - wydawanie książek (PKD 22.11)
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 23 stycznia 2002 roku, pod numerem KRS0000081451.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 99,9%, w całkowitej liczbie głosów 99,9 %.

2. Jednostka zależna

- a) Nazwa: DGA Meurs Sp. z o.o.
- b) Siedziba: ul. Dzieci Warszawy 7a, Warszawa,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - pozostała działalność wydawnicza (PKD 22.15.Z)
 - pozostała działalność usługowa związana z poligrafią pozostałą (PKD 22.25.Z)
 - reprodukcja komputerowych nośników informacji (PKD 22.33.Z)
 - badanie rynku i opinii publicznej (PKD 74.13.Z)
 - działalność związana z pośrednictwem pracy (PKD 74.50.Z)
 - działalność zw. z tłumaczeniami i usługami sekretarskimi (PKD 74.83.Z)
 - kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania (PKD 75.13.Z)
 - pozaszkolne formy kształcenia, gdzie indziej nie sklasyfikowane (PKD 80.42.Z)
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy. Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 07 listopada 2001 roku, pod numerem KRS 0000059022.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 100,0%, w całkowitej liczbie głosów 100,0 %.

3. Jednostka zależna

- a) Nazwa: DGA Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - działalność rachunkowo – księgową (PKD 74.12),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 31 października 2005 roku, pod numerem KRS0000244234.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 77,78%, w całkowitej liczbie głosów 77,78 %.

III. Jednostki wyceniane metodą praw własności:

1. Jednostka stowarzyszona

- a) Kancelaria Prawna Piszcz i Wspólnicy Spółka komandytowa;
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań;

- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - działalność prawnicza (PKD 74.11Z),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu; XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, data rejestracji: 24.01.2002, nr w KRS 0000084891;
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 20,0 %.

2. Jednostka współzależna

- a) Doradztwo Podatkowe DGA&SAJA Sp. z o.o.;
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań;
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - doradztwo rachunkowo-księgowe (PKD 74.12.Z)
 - działalność wydawnicza (PKD 22.1)
 - kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia (PKD 80.4)
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 74.14)
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu; XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, data rejestracji: 12.05.2004, nr w KRS 0000206176;
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 60,0 %, w całkowitej liczbie głosów 43,0 %. Do podjęcia Uchwał przez Walne Zgromadzenie wymagana jest większość $\frac{3}{4}$ głosów

Grupa kapitałowa nie posiada jednostek nieobjętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności. Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej nie posiadają udziałów w kapitałach innych podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej. W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nastąpiła zmiana składu jednostek podlegających konsolidacji oraz wycenie metodą praw własności.

4. ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano następujące procedury organizacyjne:

- a) jednostka dominująca określiła skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2004 r., 31.12.2005 r.;
- b) jednostki powiązane spełniające warunki konsolidacji podlegały włączeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego od dnia objęcia kontroli;
- c) jednostki powiązane stosują zasady rachunkowości nie odbiegające w sposób istotny od zasad rachunkowości obowiązujących w jednostce dominującej
- d) skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na dzień bilansowy, za okres określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej.
- e) jednostki zależne, konsolidowane metodą pełną dokonały uzgodnień wzajemnych transakcji okresu sprawozdawczego oraz wzajemnych rozrachunków z podmiotem dominującym na dzień bilansowy.

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

- a) dane jednostek zależnych ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji sprawozdania tych jednostek z danymi sprawozdania jednostki dominującej, bez względu na procentowy udział jednostki dominującej we własności każdej z jednostek zależnych 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 jednostek zależnych na dzień przejęcia kontroli przez podmiot dominujący oraz części niewypłaconych zysków jednostek zależnych przypadających za okres od dnia objęcia kontroli do dnia 31.03.2006 r. na udziałowców mniejszościowych.
 - wyodrębnienie w pasywach skonsolidowanego bilansu kapitału udziałowców mniejszościowych stanowiącego wartość udziału w kapitale własnym poszczególnych jednostek zależnych przypadającego na udziałowców mniejszościowych

- oszacowanie wartości firmy na dzień przejęcia kontroli przez podmiot dominujący
- c) udziały w podmiocie stowarzyszonym oraz w jednostce współzależnej, będącej spółką handlową wyceniono w skonsolidowanym bilansie metodą praw własności

5. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Sprawozdanie finansowe zostało po raz pierwszy sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). Ujawnienia wymagane przez MSSF 1 dotyczące przekształcenia sprawozdania sporządzanego dotychczas zgodnie z Ustawą o rachunkowości, rozporządzeniami towarzyszącymi oraz Rozporządzeniami Rady Ministrów o prospekcie i informacji bieżącej i okresowej na sprawozdania sporządzone zgodnie z MSSF zostały zawarte w nocy nr 41.

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

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Na wartości niematerialne składają się: zakończone i nie zakończone prace rozwojowe, oprogramowanie użytkowe do komputerów, wartość firmy oraz inne nabyte prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania.

Nie zakończone prace rozwojowe ujmowane są w bilansie, jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że przyniosą w przyszłości korzyści ekonomiczne. Wycenia się je w wysokości kosztów dających się przypisać do prowadzonych projektów.

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

Amortyzacja rozpoczyna się począwszy od miesiąca, w którym jednostka zakończyła wytwarzanie oprogramowania a kończy w miesiącu, w którym składnik aktywów przestaje być ujmowany. Pozostała nie umorzona część kosztów wytworzenia oprogramowania obciąża jednorazowo koszty operacyjne.

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

Oprogramowanie użytkowe do komputerów ujmowane jest w sprawozdaniu w wartości 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.

Prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o jednostkowej cenie nabycia przekraczającej 300 zł. ujmowane są jako wartości niematerialne. Odpisów amortyzacyjnych od takich wartości dokonuje się począwszy od miesiąca w którym ten składnik przyjęto do użytkowania.

Wartości niematerialne o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 300 zł., odpisuje się w koszty pod datą zakupu w pełnej wartości początkowej.

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

RZECZOWE AKTYWA 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 a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Lokale mieszkalne będące własnością Spółki są wyceniane według wartości godziwej pomniejszonej o amortyzację i odpisy z tytułu utraty wartości dokonane po ostatniej przecenie.

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

Środki trwałe o wartości początkowej (cenie nabycia) do 300,00 zł. amortyzowane są jednorazowo.

Ujęte w ewidencji księgowej Spółki środki trwałe o wartości przekraczającej 300,00 zł amortyzowane są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z szacowanego okresu użytkowania, który dla poszczególnych grup wynosi:

- grupa I - 66 lat a w zakresie inwestycji w obcych środkach trwałych 10 lat,
- grupa IV - w zakresie sprzętu komputerowego – 3 lata,
- grupa VI - od 5,5 do 10 lat,
- grupa VII - 5 lat, a w zakresie środków nabytych jako używane – 2,5 lat,
- grupa VIII od 5 do 7 lat.

LEASING

Umowy leasingu finansowego, to umowy na mocy, których następuje przeniesienie na spółkę zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z posiadania aktywów.

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

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

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

NALEŻNOŚCI

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

Na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień kursie natychmiastowej wymiany banku, z którego usług Spółka korzysta.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie polskiej wyceniono według wartości nominalnej, a w przypadku lokat na rachunkach bankowych wraz z naliczonymi odsetkami za dany okres sprawozdawczy. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie natychmiastowej wymiany banku, z którego usług Spółka korzysta, odnosząc różnice kursowe na przychody lub koszty finansowe.

ZOBOWIĄZANIA

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

Na dzień powstania zobowiązania wyceniane są w wartościach nominalnych. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a zobowiązania wyrażone w walutach obcych po obowiązującym na ten dzień kursie natychmiastowej wymiany banku, z którego usług Spółka korzysta.

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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.

ZAPASY

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

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

Rezerwy tworzy się gdy:

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

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

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

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

Spółka realizuje długoterminowe kontrakty na świadczenie usług doradczych i szkoleniowych.

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

- liczby dni faktycznie przepracowanych przez konsultantów (ekspertów) do liczby dni ogółem, zaplanowanych do wykonania usługi (kontraktu).
- liczby faktycznie przepracowanych godzin przez poszczególnych konsultantów do liczby godzin ogółem zaplanowanych do wykonania usługi.
- wykonania poszczególnych etapów prac przyjętych na podstawie ustalonego harmonogramu wykonania prac. Poszczególne etapy mogą być ustalone na podstawie jednej z poniższych metod:

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

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

Kwoty zafakturowane, a nie znajdujące uzasadnienia w faktycznym stopniu zaawansowania prac wykazywane są w pasywach bilansu w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

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

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono wszystkie koszty związane z podstawową działalnością z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu.

Zarówno przychody, jak i koszty ich uzyskania ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania bądź dokonania płatności.

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

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

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

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

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

6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	PLN' 000	PLN' 000
Sprzedaż towarów	194	1 062
	33 182	28 185
	<hr/> 33 376	<hr/> 29 247
Pozostałe przychody operacyjne	512	221
Przychody finansowe	144	407
	<hr/> 656	<hr/> 628
	<hr/> 34 032	<hr/> 29 875

Segmenty branżowe

Dla celów zarządczych, Grupa podzielona jest na trzy rodzaje działalności – "Projekty Europejskie", "Technologie informatyczne", "Konsulting", "Usługi audytorskie, księgowo-rachunkowe". Działy te są podstawą sporządzania przez Spółkę raportowania odnośnie głównych segmentów branżowych.

W ramach działalności Grupy można wyróżnić następujące rodzaje działalności:

Segment A - "Projekty Europejskie"

Obejmuje następujące produkty :

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

Źródło finansowania: fundusze strukturalne Unii Europejskiej

Segment B - "Technologie informatyczne"

Obejmuje następujące produkty :

DGA Process: narzędzie do modelowania procesów biznesowych

DGA Quality: oprogramowanie służące do wdrażania systemów zarządzania jakością

DGA Workflow: system zarządzania obiegiem dokumentów

DGA Secure: Zintegrowany System Opisu i Optymalizacji Organizacji

CRM :Zarządzanie relacjami z klientami

Segment C - "Konsulting"

Obejmuje następujące produkty :

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

Segment D - " Usługi audytorskie, księgowo-rachunkowe "

Obejmuje następujące produkty wykonywane przez podmioty powiązane:

- działalność rachunkowo-księgową.

2005

	<u>Projekty Europejskie</u>	<u>Technologie informatyczne</u>	<u>Konsulting</u>	<u>Usługi audytorskie, księgowo- rachunkowe</u>	<u>Eliminacje konsolidacyjne</u>	<u>Wartość skonsolidowana</u>
	<u>2005</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY						
Przychody ze sprzedaży	12 826	3 567	15 679	2 052	-748	33 376
Przychody ze sprzedaży łącznie	12 826	3 567	15 679	2 052	-748	33 376
Wynik na sprzedaży						
Wynik segmentu	2 886	1 829	1 923	440	1	7 079
Nie przyporządkowane koszty Korporacyjne						9 646
Pozostałe przychody operacyjne						512
Pozostałe koszty operacyjne						1 277
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności						171
Pozostałe przychody finansowe						144
Koszty finansowe						515
Strata przed opodatkowaniem						-3 532
Podatek dochodowy						-145
Strata netto						-3 387

POZOSTAŁE INFORMACJE

	<u>Projekty Europejskie</u>	<u>Technologie informatyczne</u>	<u>Konsulting</u>	<u>Usługi audytorskie, księgowo- rachunkowe</u>	<u>Eliminacje konsolidacyjne</u>	<u>Wartość skonsolidowana</u>
	<u>2005</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000
Zwiększenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	780	255	871	258	-186	1 978
Amortyzacja	259	355	781	61	-1	1 455
BILANS						
AKTYWA						
Aktywa segmentu	<u>11 256</u>	<u>1 884</u>	<u>7 957</u>	<u>1 462</u>	<u>-1 539</u>	<u>21 020</u>
Nie przyporządkowane aktywa korporacyjne						<u>9 356</u>
Aktywa ogółem						<u>30 376</u>
ZOBOWIĄZANIA						
Zobowiązania segmentowe	<u>7 897</u>		<u>310</u>	<u>332</u>	<u>-327</u>	<u>8 222</u>
Nie przyporządkowane zobowiązania korporacyjne						<u>4 712</u>
Zobowiązania ogółem						<u>12 934</u>

2004

	<u>Projekty Europejskie</u>	<u>Technologie informatyczne</u>	<u>Konsulting</u>	<u>Usługi audytorskie, księgowo- rachunkowe</u>	<u>Eliminacje konsolidacyjne</u>	<u>Wartość skonsolidowana</u>
	<u>2004</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY						
Przychody ze sprzedaży	10 883	3 428	14 164	1 269	-497	29 247
Przychody ze sprzedaży łącznie	10 883	3 428	14 164	1 269	-497	29 247
Wynik na sprzedaży						
Wynik segmentu	2 899	820	7 232	-3	0	10 948
Nie przyporządkowane koszty Korporacyjne						9 152
Pozostałe przychody operacyjne						221
Pozostałe koszty operacyjne						575
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności						140
Pozostałe przychody finansowe						407
Koszty finansowe						577
Zysk przed opodatkowaniem						1 412
Podatek dochodowy						246
Zysk netto						1 166

POZOSTAŁE INFORMACJE

	<u>Projekty Europejskie</u>	<u>Technologie informatyczne</u>	<u>Konsulting</u>	<u>Usługi audytorskie, księgowo- rachunkowe</u>	<u>Eliminacje konsolidacyjne</u>	<u>Wartość skonsolidowana</u>
	<u>2004</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000
Zwiększenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	672	551	2 988	154	0	4 365
Amortyzacja	39	270	199	41	0	549
BILANS						
AKTYWA						
Aktywa segmentu	3 796	2 765	2 545	1 122	-846	9 382
Nie przyporządkowane aktywa korporacyjne						17 180
Aktywa ogółem						26 562
ZOBOWIĄZANIA						
Zobowiązania segmentowe				352	-50	302
Nie przyporządkowane zobowiązania korporacyjne						4 590
Zobowiązania ogółem						4 892

7. KOSZTY OPERACYJNE

Zysk na działalności operacyjnej osiągnięty został po uwzględnieniu następujących kosztów/
(przychodów):

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	2 172	805
Zużycie materiałów i energii	1 237	1 320
Usługi obce	22 784	19 057
Podatki i opłaty	1 263	398
Koszty pracownicze	7 037	3 236
Inne koszty rodzajowe	1 311	1 716
Wartość sprzedanych towarów	139	919
Razem koszty operacyjne	<u>35 943</u>	<u>27 451</u>

8. KOSZTY ZATRUDNIENIA

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

	<u>2005</u> Liczba pracowników	<u>2004</u> Liczba pracowników
Pracownicy	90	35
Konsultanci zewnętrzni na umowy o współpracę zatrudnieni na umowę o współpracę	127	140
Razem	<u>217</u>	<u>175</u>

	<u>2005</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000
Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:		
Wynagrodzenia	6 064	2 719
Składki na ubezpieczenie społeczne	649	362
Inne świadczenia pracownicze	164	109
Razem:	<u>6 877</u>	<u>3 190</u>
Wynagrodzenie konsultantów zewnętrznych zatrudnieni na umowę o współpracę	8 220	5 230
Razem	<u>15 097</u>	<u>8 420</u>

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	38	65
Zwrot kosztów operacyjnych		68
Dotacje	30	4
Spisane zobowiązania	1	17
Uzyskane odszkodowanie	375	13
Zwrot kosztów sądowych	9	13
Zwrot składek ubezpieczeniowych		6
Refundacja z urzędu pracy		5
Rozwiązanie rezerw	28	18
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	10	
Zwrot kosztów związanych z zakupem nieruchomości	15	
Nadyżka inwentaryzacyjna	4	
Inne koszty	2	12
	<hr/>	<hr/>
Razem pozostałe przychody operacyjne	512	221
	<hr/>	<hr/>

10. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych	1 124	221
Wartość netto zlikwidowanego majątku		196
Koszty adaptacji biura		68
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	14	18
Spisane należności	76	16
Darowizny	19	12
Koszty związane z likwidacją szkód	1	9
Opłaty sądowe i egzekucyjne	3	4
Koszty roku ubiegłego		6
Utworzone rezerwy - odprawy emerytalne	29	
Zapłacone kary	6	
Odpisana wartość firmy		16
Inne koszty	5	9
	<hr/>	<hr/>
Razem pozostałe koszty operacyjne	1 277	575
	<hr/>	<hr/>

11. PRZYCHODY FINANSOWE

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	119	399
Przychody z pozostałych odsetek	24	8
Inne przychody finansowe	1	0
	<hr/>	<hr/>
Razem przychody finansowe	144	407
	<hr/>	<hr/>

12. KOSZTY FINANSOWE

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2005</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Koszty odsetek – kredyty i pożyczki	2	0
Koszty odsetek z tytułu leasingu finansowego	45	18
Koszty odsetek od nieterminowych płatności	5	21
Koszty prowizji bankowych - otrzymane gwarancje	97	74
Koszty prowizji bankowych - umowy kredytowe	37	19
Odpis aktualizujący aktywa finansowe	200	
Inne koszty finansowe	1	15
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	128	430
	<hr/>	<hr/>
Razem koszty finansowania zewnętrznego	515	577
	<hr/>	<hr/>

13. PODATEK DOCHODOWY

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Podatek bieżący:		
Podatek dochodowy od osób prawnych	27	213
	_____	_____
Podatek odroczony:		
Rok bieżący	-172	33
	_____	_____
	-145	246
	_____	_____

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19 % (2004: 19 %) dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

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

	<u>2005</u>		<u>2004</u>	
	PLN'000	%	PLN'000	%
Zysk przed opodatkowaniem	122		1 354	
	_____		_____	
Podatek przy zastosowaniu stawki krajowej wynoszącej 19% (2004:19%)	23		257	
Efekt podatkowy przychodów nie będących przychodami podatkowymi	2		-1 881	
Efekt podatkowy kosztów nie będących kosztem uzyskania przychodów	2		1 837	
Podatek odroczony	-172		33	
	_____		_____	
Obciążenie podatkowe oraz efektywna stawka podatku dochodowego	-145	0%	246	18,17%

Poza kwotą podatku ujętą w rachunku zysków i strat, bezpośrednio w kapitałach jednostki ujęty został podatek odroczony dotyczący przeszacowania wartości lokali mieszkalnych nie stanowiących nieruchomości inwestycyjnych w kwocie 23 tys. PLN (2004: 0,0 tys. PLN).

14. DYWIDENDY

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki:		
Ostateczna dywidenda za rok zakończony 31 grudnia 2004 r. w wartości 0,44 PLN (2003: 0,30 PLN) za akcję	994	678
	<hr/>	<hr/>

15. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Działalność kontynuowana i zaniechana

Wyliczenie zysku na jedną akcję i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

Zyski

	Koniec okresu <u>31/12/2005</u>	Koniec okresu <u>31/12/2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Zysk netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegający podziałowi między akcjonariuszy jednostki	0	1 166

Liczba wyemitowanych akcji

	Koniec okresu <u>31/12/2005</u>	Koniec okresu <u>31/12/2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku zwykłego na jedną akcję	2 260 000	2 260 000

Działalność kontynuowana

	Koniec okresu <u>31/12/2005</u>	Koniec okresu <u>31/12/2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Zysk netto danego roku podlegający podziałowi między akcjonariuszy	0	994
Wyłączenie straty na działalności zaniechanej	0	0
Zysk netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej		994
Zysk przypadający na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	0	0,44

Działalność zaniechana

	Koniec okresu <u>31/12/2005</u>	Koniec okresu <u>31/12/2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Zwykły	0	0

16. PODATEK ODROZCZONY

Stawka podatku

19%

Tytuł	Aktywa - na 31.12.2003	Rezerwy - na 31.12.2003	Odniesienie na wynik 2004 roku	Aktywa - na 31.12.2004	Rezerwy - na 31.12.2004	Odniesienie na wynik 2005 roku	Odniesienie na kapitał z aktualizacji	Aktywa - na 31.12.2005	Rezerwy - na 31.12.2005
Odpis aktualizujący należności	1		37	38		148		186	
Rezerwa na urlopy	4		4	8		12		21	
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	3		-2	1		6		7	
Rezerwy na koszty	1		14	15		64		80	
Przychody rozłożone w czasie			3	3		30		33	
Skorygowane przychody ze sprzedaży			17	17		41		58	
Niezapłacone składki ZUS						7		7	
Niewypłacone umowy zlecenia			14	14		-14		0	
Odpis na ZFSS						2		2	
Rezerwa na roczną korektę podatku Vat 2005						102		102	
Nadwyżka wartości rat kapitałowych nad wartością bilansową środków trwałych w leasingu		18	13		5	9		4	
Wycena bilansowa należności handlowych	54		-50	4		1		5	
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych				1		0		1	
Wycena bilansowa środków pieniężnych	19		-12	7		-7		0	
Wartości niematerialne - prace rozwojowe - różnica między wartością podatkową a bilansową			-56		56	23			33
Środki trwałe - różnica między wartością podatkową a bilansową		2	-14		16	-15			31
Naliczone a nie otrzymane odsetki od udzielonej pożyczki			-1		1	-1			2
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności						0			0

Naliczone a nie zapłacone odsetki od zwłoki w spłacie zobowiązań						0			0
Należności - odszkodowanie otrzymane w styczniu 2006 roku						-65			65
Należności - wycena robót w toku ich realizacji						-171			171
Strata podatkowa	3		0	3		0		3	
Przeszacowanie budynków							-24		24
Wycena bilansowa środków pieniężnych						0			0
Razem	85	20	-33	111	78	172	-24	509	326

17. WARTOŚĆ FIRMY Z KONSOLIDACJI

	PLN'000
WARTOŚĆ BRUTTO	
Na dzień 1 stycznia 2004	0
Różnice kursowe	
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	141
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	
Inne zmiany	
	<hr/>
Na dzień 1 stycznia 2005	<hr/> 141
Różnice kursowe	
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	261
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	-141
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	
Inne zmiany	
	<hr/>
Na dzień 31 grudnia 2005	<hr/> 261
SKUMULOWANA UTRATA WARTOŚCI	
Na dzień 1 stycznia 2004	0
Różnice kursowe	
Utrata wartości rozpoznana w ciągu roku	
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	
	<hr/>
Na dzień 1 stycznia 2005	0
Różnice kursowe	
Utrata wartości rozpoznana w ciągu roku	200
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	
	<hr/>
Na dzień 31 grudnia 2005	<hr/> 200
WARTOŚĆ NETTO	
Na dzień 31 grudnia 2005	<hr/> 61
Na dzień 31 grudnia 2004	<hr/> 141

18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, inne	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
WARTOŚĆ BRUTTO				
Na dzień 1 stycznia 2004	914	681	181	1 776
Zwiększenia	2 823	320	2	3 145
Zwiększenia - nabycie podmiotów powiązanych		6		
Zmniejszenia			-17	-17
Na dzień 31 grudnia 2004	3 737	1 007	166	4 910
Zwiększenia	210	879	1	1 090
Zwiększenia - nabycie podmiotów powiązanych			110	110
Zmniejszenia		-12		-12
Zmniejszenia - sprzedaż podmiotów powiązanych		-6		-6
Na dzień 31 grudnia 2005	3 947	1 868	277	6 092
UMORZENIE				
Na dzień 1 stycznia 2004	0	431	47	478
Amortyzacja za rok	178	157	65	400
Zmniejszenie				0
Na dzień 31 grudnia 2004	178	588	112	878
Amortyzacja za rok	669	302	71	1 042
Zwiększenia - nabycie podmiotów powiązanych			19	19
Zmniejszenie				0
Na dzień 31 grudnia 2005	847	890	202	1 939
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 31 grudnia 2005	3 100	978	75	4 153
Na dzień 31 grudnia 2004	3 559	419	54	4 032

19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle PLN'000	Maszyny, urządzenia techniczne PLN'000	Środki transportu PLN'000	Inne środki trwałe PLN'000	Środki trwałe w budowie PLN'000	Razem PLN'000
WARTOŚĆ POZĄTKOWA LUB WYCENA						
Na dzień 1 stycznia 2004	573	1 753	392	85		2 803
Zwiększenia						
Zakup bezpośredni	295	1 262	76	496	535	2 664
Leasing			194			194
Inwestycje w obcym obiekcie	936					936
Zwiększenia - nabycie podmiotów powiązanych		8				8
Zmniejszenia	-274	-266	-94	-3		-637
Na dzień 31 grudnia 2004	1 530	2 757	568	578	535	5 968
Zwiększenia						
Zakup bezpośredni	701	382		70		1 153
Leasing			646			646
Inwestycje w obcym obiekcie	384					384
Zwiększenia z tytułu przeszacowania	121					121
Zwiększenia - nabycie podmiotów powiązanych		72	59			131
Zmniejszenia	-3	-25	-5	-15	-530	-578
Zmniejszenia - sprzedaż podmiotów powiązanych		-8				-8
Na dzień 31 grudnia 2005	2 733	3 178	1 268	633	5	7 817
W tym:						
Wg wartości historycznej:	2 612	3 178	1 268	633	5	7 696
Wg wyceny z roku 2005:	2 733	3 178	1 268	633	5	7 817
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI						
Na dzień 1 stycznia 2004	109	826	151	35		1 121
Amortyzacja za rok	54	399	142	52		647
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	-105	-208	-44			-357
Zmniejszenia z tytułu przeszacowania						0
Na dzień 31 grudnia 2004	58	1 017	249	87		1 411
Amortyzacja za rok	129	566	311	119		1 137
Zwiększenia - nabycie podmiotów powiązanych		66	12			78
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży			-5	-4		-9
Zmniejszenia z tytułu przeszacowania						0
Na dzień 31 grudnia 2005	187	1 649	579	202		2 617
WARTOŚĆ NETTO						
Na dzień 31 grudnia 2005	2 546	1 529	689	431	5	5 200
Na dzień 31 grudnia 2004	1 472	1 740	319	491	535	4 557

Informacje o ograniczeniach w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym - stan na 31.12.2005

Jednostka dominująca

Lp.	Nr pozycji rejestru zastawów / KW	Zastawnik / Wierzyciel hipoteczny	Przedmiot zastawu	Wartość przedmiotu zabezpieczenia	Wysokość kwoty zastawu	Uwagi
1.	1107063	PKO BP S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Poznaniu	sprzęt elektroniczny stacjonarny	452 tys. PLN	518 tys. EUR	zabezpieczenie gwarancji nr 10/2004 z dn. 13.12.2004; beneficjent - PARP; dot. projektu HRD Lubuskie
2.	Umowa przeniesienia własności rzeczy ruchomej na zabezpieczenie	PKO BP S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Poznaniu	sprzęt komputerowy	467 tys. PLN	518 tys. EUR	zabezpieczenie gwarancji nr 10/2004 z dn. 13.12.2004; beneficjent - PARP; dot. projektu HRD Lubuskie
3.	WA4M/00159800/2	PKO BP S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Poznaniu	hipoteka umowna kaucyjna - mieszkanie ul. Marszałkowska 83/49	81 tys. EUR	81 tys. EUR	zabezpieczenie gwarancji nr 10/2004; beneficjent - Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości
4.	WA4M/00104212/3	Bank Ochrony Środowiska w Warszawie	hipoteka umowna kaucyjna - mieszkanie ul. Marszałkowska 83/47	28 tys. PLN	28 tys. PLN	zabezpieczenie gwarancji nr 02/2005/PO; beneficjent - Przedsiębiorstwo Państwowe "Porty Lotnicze"
5.	WA4M/00104212/3	Bank Ochrony Środowiska w Warszawie	hipoteka umowna kaucyjna - mieszkanie ul. Marszałkowska 83/47	113 tys. PLN	113 tys. PLN	zabezpieczenie gwarancji nr 01/2005/PO; beneficjent - Warszawskie Centrum Finansowe Sp. z o.o.
6.	WA4M/00389441/8	PKO BP S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Poznaniu	hipoteka umowna kaucyjna - mieszkanie ul. Łucka 15/501	530 tys. PLN	530 tys. PLN	zabezpieczenie kredytu udzielonego w dniu 10-10-2005 na podstawie umowy nr 270-1/3/RB/2005
	Jednostka zależna – DGA Meurs Sp. z o.o.					
1.		Volkswagen Bank Polska S.A. Oddział Warszawa	samochód	67 tys. PLN	67 tys. PLN	Zabezpieczenie kredytu udzielonego w dniu 23.12.2003 na podstawie umowy nr 1650712-0503-31267.

W wartości netto maszyn, urządzeń i innych aktywów trwałych ujęta jest wartość netto aktywów użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego wynosząca: 584 tys. PLN (2004: 195 tys. PLN).

Na koniec 2005 roku, niezależny rzeczoznawca majątkowy, nie związany ze Spółką, Pani Anna Beer-Zwolińska nr uprawnień 3085, dokonała wyceny lokali mieszkalnych będących własnością spółki do wartości godziwych opartych o wartości rynkowe. Wycena dokonana została zgodnie z przepisami prawa polskiego w oparciu o transakcje zawarte w niedalekiej przeszłości na warunkach rynkowych, w odniesieniu do nieruchomości takiego samego rodzaju.

W przypadku gdyby wartość bilansowa lokali mieszkalnych wykazywana była w księgach według wartości historycznej pomniejszonej o umorzenie i odpisy w tytule utraty wartości, ich wartość netto na dzień 31 grudnia 2005 wynosiłaby 1 083 tys. PLN (2004: 555 tys. PLN).

20. JEDNOSTKI WSPÓLZALEŻNE I STOWARZYSZONE

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Wartość udziałów	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Metoda konsolidacji
Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o.	Poznań	120	60	43	Praw własności
Kancelaria Prawna Piszcz i Wspólnicy Sp. komandytowa	Poznań	70	20	20	Praw własności
Razem:		190			

Suma istotnych wartości dotyczących jednostek współzależnych i stowarzyszonych

	<u>Koniec okresu 2005</u>	<u>Koniec okresu 2004</u>
Aktywa razem	1 616	1 488
Zobowiązania razem	629	692
Przychody	5 469	3 957
Zysk / (strata)	1 314	1 192

21. AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE

Nazwa Spółki zależnej	Miejsce siedziby spółki	Wartość udziałów	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Metoda konsolidacji
DGA Meurs Sp. z o.o.	Warszawa	255	100	100	Pełna
DGA Audyty Sp. z o.o.	Poznań	730	100	100	Pełna
DGA Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	Poznań	350	78	78	Pełna
Razem:		1 335			

Suma istotnych wartości dotyczących jednostek zależnych

	<u>Koniec okresu 2005</u>	<u>Koniec okresu 2004</u>
Aktywa razem	1 942	847
Zobowiązania razem	642	251
Przychody	2 776	1 227
Zysk / (strata)	60	-3

22. ZAPASY

	<u>2005</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000
Materiały		
Towary	319	256
Wyroby gotowe		
	<u>319</u>	<u>256</u>

23. UDZIELONE POŻYCZKI

	PLN'000
Na dzień 1 stycznia 2004	<u>0</u>
Zwiększenia	133
Zmniejszenia	
	<u>133</u>
Na dzień 31 grudnia 2004	<u>133</u>
Zwiększenia	7
Zmniejszenia	-20
Na dzień 31 grudnia 2005	<u>120</u>
W tym kapitał	110
W tym odsetki	10

24. NALEŻNOŚCI

Na saldo **należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności** składają się głównie należności handlowe, inne należności bieżące oraz 631 tys. PLN należności przeterminowanych. Należności handlowe mają zazwyczaj 14-dniowy termin płatności.

	<u>2005</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	4 192	3 230
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	1 277	1 432
Należności handlowe wymagalne od 90 dni do 180 dni	52	1 121
Należności przeterminowane	631	2 239
Razem należności handlowe	<u>6 152</u>	<u>8 022</u>
Należności budżetowe	281	635
Pozostałe należności	3 093	1 151
Razem pozostałe należności	<u>3 374</u>	<u>1 786</u>
Razem netto należności:	<u>9 526</u>	<u>9 808</u>
Odpis aktualizujący należności	<u>1 264</u>	<u>318</u>

25. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO

	PLN'000
Na dzień 1 stycznia 2004	<u>0</u>
Zwiększenia	411
Zmniejszenia	<u>-213</u>
Na dzień 31 grudnia 2004	<u>198</u>
Zwiększenia	574
Zmniejszenia	-198
Na dzień 31 grudnia 2005	<u>574</u>

26. KAPITAŁ PODSTAWOWY

	<u>2005</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000
Kapitał akcyjny docelowy:		
2 260 000 akcji zwykłych o wartości nominalnej 1,00 PLN każda	2 260	2 260
	-----	-----
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony:		
2 260 000 akcji zwykłych o wartości nominalnej 1,00 PLN każda	2 260	2 260
	-----	-----

27. KAPITAŁ NOMINALNY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	Kapitał zapasowy PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2004	0
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną	14 970
Koszty emisji kapitału akcyjnego	-809
Na dzień 31 grudnia 2004	----- 14 161
Nadwyżka ceny emisyjnej nad ceną nominalną akcji	0
Koszty emisji kapitału akcyjnego	0

Stan na dzień 31 grudnia 2005 roku	----- 14 161

28. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych
	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2004	0
Stan na dzień 31 grudnia 2004	0
Wzrost wartości gruntów, budynków i budowli	121
Ujęcie rezerwy na podatek odroczony z tytułu aktualizacji wyceny gruntów, budynków i budowli	-23
Stan na dzień 31 grudnia 2005	98

29. ZYSKI ZATRZYMANE

	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2004	4 708
Wyplacone dywidendy	-678
Zysk netto za rok obrotowy	1 166
Stan na dzień 31 grudnia 2004	5 196
Wyplacone dywidendy	-994
Zysk netto za rok obrotowy	-3 376
Stan na dzień 31 grudnia 2005	826

30. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	PLN'000
Na dzień 1 stycznia 2004	24
Zwiększenia	1
Zmniejszenia	-16
Na dzień 31 grudnia 2004	9
Zwiększenia	26
Zmniejszenia	
Na dzień 31 grudnia 2005	35
W tym zobowiązanie z tytułu odprawy emerytalnej	35

31. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	Kapitałowe raty leasingowe	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego wymagalne w ciągu:		
Do jednego roku		
Prezentowane jako krótkoterminowe	251	101
od roku do pięciu lat		
Prezentowane jako długoterminowe	357	94
	<u>608</u>	<u>195</u>

Zgodnie z polityką Grupy, część wyposażenia użytkowana jest na podstawie umów leasingu finansowego. Średni okres leasingu wynosi 3 lata. Wszystkie umowy leasingowe mają ustalony z góry harmonogram spłat i Spółka nie zawarła żadnych umów warunkowych płatności ratalnych.

Wszystkie zobowiązania z tytułu leasingu denominowane są w złotych polskich.

Wartość godziwa zobowiązań leasingowych Grupy nie różni się istotnie od ich wartości księgowej.

Umowy leasingu – stan na dzień 31.12.2005 r.

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 94 tys. PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 17 tys. PLN; okresowa opłata leasingowa – 2 tys. PLN; wartość końcowa – 3 tys. 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 G3878M

Umowa zawarta w dniu 16 kwietnia 2004 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 84 tys. PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 15 tys. PLN; okresowa opłata leasingowa – 2 tys. PLN; wartość końcowa – 1 tys. 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 G4437K

Umowa zawarta w dniu 30 kwietnia 2004 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu osobowego AUDI A4 Limuzyna 1,9 TDI o wartości 109 tys. PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 20 tys. PLN; okresowa opłata leasingowa – 3 tys. PLN; wartość końcowa – 1 tys. 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 H2802P

Umowa zawarta w dniu 24 marca 2005 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu ciężarowego Honda Accord 2.0 Tourner o wartości 85 tys. PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 3 tys. PLN; okresowa opłata leasingowa – 3 tys. PLN; wartość końcowa – 1 tys. 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 H2800N

Umowa zawarta w dniu 24 marca 2005 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu ciężarowego Honda Accord 2.0 Tourner o wartości 85 tys. PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 3 tys. PLN; okresowa opłata leasingowa – 3 tys. PLN; wartość końcowa – 1 tys. 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 H1936S

Umowa zawarta w dniu 01 marca 2005 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu ciężarowego Honda Accord 2.0 Tourner o wartości 83 tys. PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 3 tys. PLN; okresowa opłata leasingowa – 3 tys. PLN; wartość końcowa – 1 tys. 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 H1935R

Umowa zawarta w dniu 01 marca 2005 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu ciężarowego Honda Accord 2.0 Tourner o wartości 83 tys. PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 3 tys. PLN; okresowa opłata leasingowa – 3 tys. PLN; wartość końcowa – 1 tys. 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 18588/P/05

Umowa zawarta w dniu 07 kwietnia 2005 r. pomiędzy Europejskim Funduszem Leasingowym S.A. jako Leasingodawcą a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Leasingobiorcą. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu osobowego Ford Focus II o wartości 55 tys. PLN. Wartość opłaty manipulacyjnej – 1 tys. PLN; okresowa opłata leasingowa (czynsz) – 1 tys. 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 18587/P/05

Umowa zawarta w dniu 07 kwietnia 2005 r. pomiędzy Europejskim Funduszem Leasingowym S.A. jako Leasingodawcą a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Leasingobiorcą. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu osobowego Ford Focus II o wartości 55 tys. PLN. Wartość opłaty manipulacyjnej – 1 tys. PLN; okresowa opłata leasingowa (czynsz) – 1 tys. 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 18585/P/05

Umowa zawarta w dniu 07 kwietnia 2005 r. pomiędzy Europejskim Funduszem Leasingowym S.A. jako Leasingodawcą a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Leasingobiorcą. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu osobowego Ford Focus II o wartości 55 tys. PLN. Wartość opłaty manipulacyjnej – 1 tys. PLN; okresowa opłata leasingowa (czynsz) – 1 tys. 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 18584/P/05

Umowa zawarta w dniu 07 kwietnia 2005 r. pomiędzy Europejskim Funduszem Leasingowym S.A. jako Leasingodawcą a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Leasingobiorcą. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu osobowego Ford Focus II o wartości 55 tys. PLN. Wartość opłaty manipulacyjnej – 1 tys. PLN; okresowa opłata leasingowa (czynsz) – 1 tys. 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 18583/P/05

Umowa zawarta w dniu 07 kwietnia 2005 r. pomiędzy Europejskim Funduszem Leasingowym S.A. jako Leasingodawcą a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Leasingobiorcą. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu osobowego Ford Focus II o wartości 55 tys. PLN. Wartość opłaty manipulacyjnej – 1 tys. PLN; okresowa opłata leasingowa (czynsz) – 1 tys. 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.

32. ZOBOWIĄZANIA

Na saldo **zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań** składają się głównie zobowiązania handlowe, inne zobowiązania bieżące oraz 912 tys. PLN zobowiązań przeterminowanych. Zobowiązania handlowe zazwyczaj mają 14-dniowy termin płatności.

Zarząd Grupy uważa, że wartość księgowa zobowiązań finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Dodatkowo, na saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań składają się zobowiązania z tytułu zaliczek otrzymanych od PARP w wysokości 6 427 tys. PLN.

33. REZERWY

	Rezerwa na niewykorzystane urlopy PLN'000	Razem PLN'000
Na dzień 1 stycznia 2004	48	
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	20	
Wykorzystanie rezerwy	0	
Stan na dzień 31 grudnia 2004	68	
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	152	
Zwiększenie – nabycie podmiotów powiązanych	29	
Wykorzystanie rezerwy	-51	
Stan na dzień 31 grudnia 2005	198	
Rezerwy do 1 roku		198
Rezerwy powyżej 1 roku		

34. NOTA OBAJŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Zwiększenia wartości maszyn i urządzeń w ciągu roku wynoszące 2 110 tys. PLN finansowane były ze środków własnych oraz poprzez umowy leasingu finansowego. Zwiększenia zakupione zostały przy odroczonej płatności, które do końca roku nie zostały uregulowane – ich saldo wynosi 39 tys. PLN.

Na środki pieniężne i ich ekwiwalenty (ujęte w jednej pozycji sprawozdawczej w bilansie Spółki) składają się gotówka w kasie oraz w banku.

35. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH

Poniżej przedstawiono pozostałe istotne informacje na temat kredytów zaciągniętych przez Grupę:

Kredyty w rachunku bieżącym płatne są na żądanie. Kredyty w rachunku bieżącym o wartości 2 000 tys. PLN (2004: - tys. PLN) zabezpieczone zostały na majątku trwałym Spółki. Średnie efektywne oprocentowanie kredytów wynosi około 7,3 % (2004: -%) rocznie i ustalane jest w oparciu o stawkę WIBOR 1M – w okresie październik-grudzień 2005 wynosiło średnio 4,6 % powiększoną o marżę banku.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku, Spółka miała do dyspozycji niewykorzystany dotychczas kredyt w wysokości 2 000 tys. PLN (2004: - tys. PLN), dla którego wszystkie warunki zostały uprzednio spełnione.

Podmiot zależny – DGA Meurs Sp. z o.o. posiada kredyt na zakup samochodu. Umowa kredytowa zawarta z Volkswagen Bank Polska S.A. – ostatnia rata płatna 23.12.2007 rok. Na dzień bilansowy stan kredytu wynosi 23 tys. PLN z tego wykazane jako zobowiązanie długoterminowe – 12 tys. PLN.

36. SPRZEDAŻ SPÓŁEK ZALEŻNYCH

Wartość aktywów netto spółki Polski Instytut Kontroli Wewnętrznej na dzień zbycia oraz na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosiła:

	31.09.2005 PLN'000	2004 PLN'000
Rzeczowe aktywa trwałe	78	14
Udzielone długoterminowe pożyczki	35	35
Należności z tytułu dostaw i usług	237	76
Pozostałe należności	11	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	146
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		
Rezerwa na podatek odroczonej		
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-152	-32
Pozostałe zobowiązania	-209	-29
Kredyty bankowe		-40
Kapitał mniejszości	-4	-52
Aktywa netto	12	121
Wartość firmy dotycząca spółki		141
		262
Zysk na sprzedaży	8	
Razem płatność:	270	

W tym:	
Otrzymana gotówka	0
Płatność odroczone	270
	<u>270</u>
Przepływy środków pieniężnych netto w wyniku sprzedaży podmiotu:	
Środki pieniężne uzyskane	0
Rachunki bankowe i środki pieniężne sprzedane	-16
	<u>-16</u>

37. NABYCIE SPÓŁKI ZALEŻNIEJ

W dniu stycznia 2005 roku Grupa nabyła 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki Meurs Polska w zamian za płatność gotówkową w wysokości 322 tys. PLN. Transakcja została ujęta księgowo zgodnie z metodą nabycia.

	Wartość księgowa PLN'000	Korekta do wartości godziwej PLN'000	Wartość godziwa PLN'000
Wartość zakupionych aktywów netto:			
Rzeczowe aktywa trwałe	143	0	143
Zapasy	14	0	14
Należności handlowe i pozostałe	207	0	207
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5	0	5
Zobowiązania handlowe i pozostałe	-269	0	-269
Kredyty bankowe	-39	0	-39
	<u>61</u>	<u>0</u>	<u>61</u>
Wartość firmy z konsolidacji			<u>261</u>
Razem płatność:			<u>322</u>
W tym:			
Wypłacone gotówką			<u>322</u>
			<u>322</u>
Przepływy środków pieniężnych netto w wyniku zakupu podmiotu:			
Środki pieniężne zapłacone			-322
Rachunki bankowe i środki pieniężne nabyte			<u>5</u>
			<u>-317</u>

38. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Opisane zostały w sprawozdaniu z działalności zarządu na stronie 30.

39. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka odpowiada jako komandytariusz spółki „Kancelaria Prawna Piszcz i Wspólnicy Spółka Komandytowa” za zobowiązania tej spółki do wysokości kwoty stanowiącej sumę komandytową – 250 tys. PLN. Łączna wartość wkładów spółki „Kancelaria Prawna Piszcz i Wspólnicy Spółka Komandytowa” wynosi 350 tys. PLN.

Spółka jako właściciel DGA Meurs Sp. z o.o. zobowiązana jest – na mocy umowy sprzedaży udziałów - do należytego prowadzenia toczących się postępowań sądowych, których stroną jest DGA Meurs Sp. z o.o., uzyskania pisemnej zgody Meurs Groep na zawarcie ugody w toczącym się postępowaniu sądowym, nie podejmowania decyzji o likwidacji DGA Meurs lub zaprzestania jej działalności, udostępniania pełnej dokumentacji dotyczącej określonych postępowań sądowych Meurs Groep. W przypadku naruszenia zobowiązań Spółka zapłaci kary umowne do wysokości łącznej – 300 tys. EURO . Spółka zobowiązana jest w wypadku ogłoszenia upadłości DGA Meurs Sp. z o.o. do zapłaty na rzecz Meurs Groep kary umownej w wysokości 35 tys. EURO.

40. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

Transakcje handlowe

W ciągu roku, Spółka zawarła następujące transakcje ze swoimi podmiotami powiązanyymi:

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	2005 PLN'000	2004 PLN'000	2005 PLN'000	2004 PLN'000	2005 PLN'000	2004 PLN'000	2005 PLN'000	2004 PLN'000
DGA Audyt Sp. z o.o.	131	116	384	298	156	-		36
DGA Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	23	-	92	-	85	-		-
DGA Meurs Sp. z o.o.	68	-	42	-	26	-		59
Razem jednostki zależne:	222	71	518	298	267	-		59 36
Kancelaria Prawna Piszcz i Wspólnicy Spółka Komandytowa	6	41	357	649	3	27		1 100
DGA & SAJA Sp. z o.o.	182	109	26	7		81		142 - W tym z tytułu pożyczki 120
Razem jednostki stowarzyszone	188	150	383	656	3	108		143 100

Sprzedaż i zakupy usług i towarów odbywały się w oparciu o ceny rynkowe pomniejszone o rabaty z tytułu zamówionych ilości oraz z tytułu powiązań grupowych.

Rozrachunki na dzień bilansowy nie są zabezpieczone i zostaną uregulowane gotówkowo lub poprzez kompensaty. Nie udzielono żadnych gwarancji i nie otrzymano żadnych poręczeń od spółek powiązanych. Nie utworzono żadnych odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych od podmiotów powiązanych.

Wynagrodzenia członków zarządu i organów nadzoru

Wynagrodzenia członków zarządu i organów nadzoru Spółki przedstawione zostały poniżej zbiorczo, w podziale na kategorie wymagane przez MSR 24 *Podmioty powiązane – ujawnienia*.

Wynagrodzenia za udział w zarządzie:

	Rok zakończony <u>2005</u> PLN'000	Rok zakończony <u>2004</u> PLN'000
Andrzej Głowacki	54	48
Anna Szymańska	30	24
Waldemar Przybyła (od 07.06.2005 prokurent)	24	24
Paweł Radziłowski (od 07.06.2005 prokurent)	24	24
Jacek Musiał (za okres 01.01.2005-07.06.2005)	10	24
	142	144

Dochody osiągnięte w jednostkach powiązanych:

	Rok zakończony <u>2005</u> PLN'000	Rok zakończony <u>2004</u> PLN'000
Andrzej Głowacki	1	-
	1	-

Wypłacone dywidendy:

	Rok zakończony <u>2005</u> PLN'000	Rok zakończony <u>2004</u> PLN'000
Andrzej Głowacki	521	355
Anna Szymańska	64	44
Waldemar Przybyła (od 07.06.2005 prokurent)		
Paweł Radziłowski (od 07.06.2005 prokurent)		
Jacek Musiał		
	585	400

Transakcje członków zarządu

	Usługi doradcze – sprzedaż na rzecz Spółki		Zakup usług od Spółki		Zobowiązania wobec członków zarządu		Należności od członków zarządu	
	<u>2005</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000
Andrzej Głowacki	266	362	6	6	28	6	2	
Anna Szymańska	252	322	6	6	22	15		
Waldemar Przybyła	237	285	6	6	22	9		
Paweł Radziłowski	231	287	6	6	21	5		
Jacek Musiał (za okres 01.01.2005)	108	187	3	7	14	2		

	<u>1 094</u>	<u>1 443</u>	<u>27</u>	<u>31</u>	<u>107</u>	<u>37</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
--	--------------	--------------	-----------	-----------	------------	-----------	----------	----------

Rada Nadzorcza – wynagrodzenie:

za udział w Radzie Nadzorczej:

	Rok zakończony 2005 PLN'000	Rok zakończony 2004 PLN'000
Piotr Gosieniecki	15	5
Karol Działośzyński	14	-
Leon Komornicki	14	1
Elżbieta Rapczyńska	14	-
Janusz Steinhoff	6	-
Romuald Szczerliński	4	3
	<u>67</u>	<u>9</u>

z tytułu innych usług:

	Rok zakończony 2005 PLN'000	Rok zakończony 2004 PLN'000
Leon Komornicki	20	-
Janusz Steinhoff	15	-
	<u>35</u>	<u>-</u>

41. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE PRZEKSZTAŁCENIA NA MSSF

Rok 2005 jest pierwszym rokiem, w którym sprawozdania finansowe sporządzono zgodnie z MSSF. Dane przedstawione poniżej wymagane są do ujawnienia w roku, w którym zastosowano MSSF po raz pierwszy. Ostatnim sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z ustawą o rachunkowości było sprawozdanie za rok zakończony 31 grudnia 2004 zatem za datę przejścia na zasady zgodne z MSSF uznaje się dzień 1 stycznia 2004.

Uzgodnienie kapitałów na dzień 1 stycznia 2004 (data przejścia na zasady zgodne z MSSF)

Nota	Ustawa o	Efekt przejścia na	MSSF
	rachunkowości	MSSF	MSSF
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	16		16
1 Wartość firmy	16		16
1 Wartości niematerialne	367	914	1 281
2,3 Rzeczowe aktywa trwałe	1 899	- 224	1 675
Aktywa finansowe	26	-	26
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	86	-	86
Aktywa trwałe - razem	2 394	690	3 084
Zapasy	520	-	520
Należności handlowe	7 177	-	7 177
1,2 Pozostałe należności	1 448	-680	768
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 880	-	1 880
Aktywa obrotowe - razem	11 025	-680	10 345
Aktywa razem	13 419	10	13 429
Kapitał akcyjny	1 680	-	1 680
3 Zyski zatrzymane	4 678	8	4 686
Kapitał własny	6 358	8	6 366
Udział akcjonariuszy mniejszościowych	1	-	1
Kapitał własny - razem	6 359	8	6 367
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	24	-	24
3 Rezerwa na podatek odroczone	18	2	20
Zobowiązania z tytułu leasingu	76	-	76
Zobowiązania długoterminowe - razem	118	2	120
Zobowiązania handlowe	1 767	-	1 746
Pozostałe zobowiązania	4 956	-	4 956
Zobowiązania z tytułu leasingu	48	-	48
Rezerwy krótkoterminowe	171	-	171
Zobowiązania krótkoterminowe - razem	6 942	-	6 942
Pasywa razem	13 419	10	13 429

Noty objaśniające do uzgodnienia kapitałów na dzień 1 stycznia 2004

Nota nr 1

Reklasyfikacja ujęcia prac rozwojowych i oprogramowania wytworzonego we własnym zakresie.
Przeniesienie z „Pozostałych należności” do „Wartości niematerialnych”.

Nota nr 2

Zmiana prezentacji zaliczek na zakup środków trwałych.
Przeniesienie z „Rzeczowych aktywów trwałych” do „Pozostałych należności”.

Nota nr 3

Weryfikacja okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych.
Zwiększenie „Rzeczowych aktywów trwałych” oraz zwiększenie „Zysków zatrzymanych”.
Rezerwa na podatek odroczony związany z powyższą korektą.
Zwiększenie „Rezerwy na podatek odroczony”, zmniejszenie „Zysków zatrzymanych”.

Uzgodnienie kapitałów na dzień 31 grudnia 2004 (data ostatniego sprawozdania sporządzanego zgodnie z ustawą o rachunkowości)

Nota		Ustawa o	Efekt przejścia	MSSF
		rachunkowości	na MSSF	
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
1	Wartość firmy	153	-12	141
2,3	Wartości niematerialne	633	3 399	4 032
4,5,7	Rzeczowe aktywa trwałe	4 836	- 278	4 558
	Aktywa finansowe	260	-	260
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	111	-	111
	Aktywa trwałe - razem	5 993	3 109	9 102
2	Zapasy	412	-156	256
	Aktywa finansowe	133	-	133
2	Należności handlowe	7 932	89	8 021
2,3,4	Pozostałe należności	5 793	-4 006	1 985
	Należność z tytułu podatku dochodowego	198	-	198
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 065	-	7 065
	Aktywa obrotowe - razem	21 533	-4 073	17 881
	Aktywa razem	27 526	-964	26 562
	Kapitał akcyjny	2 260	-	2 260
	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	14 161	-	14 161
1,2,5,6,7,8,9	Zyski zatrzymane	6 269	-1 073	5 196
	Kapitał własny	22 690	-1 073	21 617
	Udział akcjonariuszy mniejszościowych	53	-	53
	Kapitał własny - razem	22 743	-1 073	21 670
	Długoterminowe kredyty i pożyczki	40	-	40
	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	9	-	9
6	Rezerwa na podatek odroczone	7	71	78
	Zobowiązania z tytułu leasingu	94	-	94
	Zobowiązania długoterminowe - razem	150	71	221
	Zobowiązania handlowe	3 771	-	3 771
9	Pozostałe zobowiązania	713	18	505
	Zobowiązania z tytułu leasingu	101	-	101
8	Rezerwy krótkoterminowe	48	20	37
	Zobowiązania krótkoterminowe - razem	4 633	38	4 414
	Pasywa razem	27 526	-964	26 562

Noty objaśniające do uzgodnienia kapitałów na dzień 31 grudnia 2004

Nota nr 1

Odpisanie wartości firmy.
Zmniejszenia „Wartości niematerialnych” oraz „Zysków zatrzymanych”

Nota nr 2

Reklasyfikacja ujęcia prac rozwojowych i oprogramowania wytworzonego we własnym zakresie.
Ujęcie robót w toku realizacji metodą przychodową – przychód z robót w toku równy kosztowi – korekta „Zysków zatrzymanych” oraz „Należności handlowych”.
Przeniesienie z „Pozostałych należności” oraz „Zapasów” do „Wartości niematerialnych”. Korekta „Zysków zatrzymanych” o odpis amortyzacyjny zakończonych prac rozwojowych oraz odpisanych prac rozwojowych.

Nota nr 3

Zmiana prezentacji zaliczek na zakup wartości niematerialnych.
Przeniesienie z „Wartości niematerialnych” do „Pozostałych należności”.

Nota nr 4

Zmiana prezentacji zaliczek na zakup środków trwałych.
Przeniesienie z „Rzeczowych aktywów trwałych” do „Pozostałych należności”.

Nota nr 5

Weryfikacja okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych.
Zwiększenie „Rzeczowych aktywów trwałych” oraz zwiększenie „Zysków zatrzymanych”.

Nota nr 6

Rezerwa na podatek odroczoney związany z korektą nr 2 i 5.
Zwiększenie „Rezerwy na podatek odroczoney”, zmniejszenie „Zysków zatrzymanych”.

Nota nr 7

Korekta dotyczące rzeczowych środków trwałych.
Zmniejszenie „Rzeczowego majątku trwałego”, zmniejszenie „Zysków zatrzymanych”.

Nota nr 8

Rezerwa na koszty roku 2004.
Zwiększenie „Rezerwy krótkoterminowe”, zmniejszenie „Zysków zatrzymanych”.

Nota nr 9

Korekta zobowiązań.
Zwiększenie „Pozostałych zobowiązań”, zmniejszenie „Zysków zatrzymanych”.

Uzgodnienie wyniku za rok 2004

Nota		Ustawa o	Efekt przejścia na	MSSF
		rachunkowości	MSSF	
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
1	Przychody ze sprzedaży	29 288	-42	29 246
2,3,4,5,6	Koszt własny sprzedaży	17 676	1 033	18 709
	Zysk brutto na sprzedaży	11 612	-991	10 621
	Koszty sprzedaży	2 737	-	2 737
	Koszty ogólnego zarządu	6 089	-	6 089
	Zysk na sprzedaży	2 786	-991	1 795
	Pozostałe przychody operacyjne	221	-	199
7	Pozostałe koszty operacyjne	553	22	574
	Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	140	-	140
	Zysk z działalności operacyjnej	2 594	-1 013	1 581
	Przychody finansowe	407	-	407
	Koszty finansowe	577	-	577
	Zysk przed opodatkowaniem	2 424	-1 013	1 411
8	Podatek dochodowy	177	68	245
	Zysk (strata) netto	2 247	-1 081	1 166

Noty dotyczące uzgodnienia wyniku za rok 2004

Nota nr 1

Ujęcie robót w toku realizacji metodą przychodową – przychód z robót w toku równy kosztowi – korekta „Zysków zatrzymanych” oraz „Należności handlowych”.

Nota nr 2

Reklasyfikacja ujęcia prac rozwojowych i oprogramowania wytworzonego we własnym zakresie. Przeniesienie z „Pozostałych należności” oraz „Zapasów” do „Wartości niematerialnych”. Korekta „Zysków zatrzymanych” o odpis amortyzacyjny zakończonych prac rozwojowych oraz odpisanych prac rozwojowych.

Nota nr 3

Weryfikacja okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Zwiększenie „Rzeczowych aktywów trwałych” oraz zwiększenie „Zysków zatrzymanych”.

Nota nr 4

Korekta dotyczące rzeczowych środków trwałych. Zmniejszenie „Rzeczowego majątku trwałego”, zmniejszenie „Zysków zatrzymanych”.

Nota nr 5

Rezerwa na koszty roku 2004.
Zwiększenie „Rezerwy krótkoterminowe”, zmniejszenie „Zysków zatrzymanych”.

Nota nr 6

Korekta zobowiązań.
Zwiększenie „Pozostałych zobowiązań”, zmniejszenie „Zysków zatrzymanych”.

Nota nr 7

Odpisanie wartości firmy.
Zmniejszenia „Wartości niematerialnych” oraz „Zysków zatrzymanych”

Nota nr 8

Rezerwa na podatek odroczone związany z korektą nr 2 i 5 uzgodnienia kapitałów.
Zwiększenie „Rezerwy na podatek odroczone”, zmniejszenie „Zysków zatrzymanych”.