

Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.

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

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	1
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2005 DO 31 GRUDNIA 2005	2
BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2005	3
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2005 DO 31 GRUDNIA 2005	5
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2005 DO 31 GRUDNIA 2005	6
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2005	8
1. INFORMACJE OGÓLNE	8
2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	9
3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	13
4. KOSZTY OPERACYJNE	17
5. KOSZTY ZATRUDNIENIA	18
6. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	19
7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	19
8. PRZYCHODY FINANSOWE	20
9. KOSZTY FINANSOWE	20
10. PODATEK DOCHODOWY	21
11. DYWIDENDY	22
12. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	23
13. PODATEK ODROZCZONY	24
14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	26
15. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	27
16. JEDNOSTKI WSPÓLZALEŻNE I STOWARZYSZONE	29
17. AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE	29
18. ZAPASY	30
19. UDZIELONE POŻYCZKI	30
20. NALEŻNOŚCI	31
21. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	31
22. KAPITAŁ PODSTAWOWY	32
23. KAPITAŁ NOMINALNY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	32
24. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY	33
25. ZYSKI ZATRZYMANE	33
26. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	34
27. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	34
28. ZOBOWIĄZANIA	37
29. REZERWY	37
30. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	38
31. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH	38
32. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	38
33. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	38
34. TARNSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	39
35. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE PRZEKSZTAŁCENIA NA MSSF	42

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	31 348	28 475	7 837	5 695
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-3 392	1 444	-848	289
III. Zysk (strata) brutto	-3 610	1 354	-903	271
IV. Zysk (strata) netto	-3 446	1 113	-862	223
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 121	-1 321	1 530	-264
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 665	-7 684	-666	-1 537
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 253	13 933	-313	2 787
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	2 203	4 928	551	986
IX. Aktywa razem	29 973	26 287	7 493	6 572
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 619	4 590	3 155	1 148
XI. Zobowiązania długoterminowe	706	176	177	44
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	11 913	4 414	2 978	1 104
XIII. Kapitał własny	17 354	21 697	4 339	5 424
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	-2	0	-1	0
XVII. Wartość księgową na jedną akcję zwykłą	8	10	2	3

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

Lp.	NOTA	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2005</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2004</u>
		<u>PLN'000</u>	<u>PLN'000</u>
1.	Przychody netto ze sprzedaży	31 348	28 475
2.	Koszt własny sprzedaży	<u>24 767</u>	<u>17 524</u>
A.	Zysk brutto ze sprzedaży (1-2)	6 581	10 951
B.	Koszty sprzedaży	3 297	2 737
C.	Koszty ogólnego Zarządu	<u>5 922</u>	<u>6 395</u>
D.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A-B-C)	-2 638	1 819
1.	Pozostałe przychody operacyjne	467	199
2.	Pozostałe koszty operacyjne	<u>1 221</u>	<u>574</u>
F.	Zysk /Strata z działalności operacyjnej (D+1-2)	-3 392	1 444
1.	Przychody finansowe	291	483
2.	Koszty finansowe	<u>509</u>	<u>573</u>
G.	Zysk /Strata przed opodatkowaniem (F+1-2)	-3 610	1 354
1.	Podatek dochodowy	<u>-164</u>	<u>241</u>
H.	Zysk /Strata netto (G-1)	-3 446	1 113
Przypadający:			
	Akcjonariuszom podmiotu dominującego	-3 446	1 113
Zyska / Strata na jedną akcję			
	ilość akcji	2 260 000	2 260 000
	Zwykły	0,00	0,00
	Rozwodniony	0,00	0,00

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

	NOTA	Koniec okresu <u>31/12/2005</u>	Koniec okresu <u>31/12/2004</u>
		PLN'000	PLN'000
Wartości niematerialne	14	3 928	3 854
Rzeczowe aktywa trwałe	15	5 027	4 442
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych konsolidowanych metodą praw własności	16	190	170
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	17	1 335	992
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13	483	102
Aktywa trwałe – razem		10 963	9 560
Zapasy	18	303	256
Udzielone pożyczki	19	120	133
Należności z tytułu dostaw i usług	20	5 944	7 828
Pozostałe należności	20	3 315	1 762
Należności z tytułu podatku dochodowego	21	574	198
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30	8 754	6 550
Aktywa obrotowe – razem		19 010	16 727
Aktywa razem		29 973	26 287

**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	22	2 260	2 260
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	23	14 161	14 161
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	24	98	0,00
Zyski zatrzymane	25	835	5 276
Kapitał własny - razem		17 354	21 697
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	26	32	6
Rezerwa na podatek odroczony	13	317	76
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	357	94
Zobowiązanie długoterminowe – razem		706	176
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	28	2 741	3 771
Pozostałe zobowiązania	28	8 864	505
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	251	101
Rezerwy krótkoterminowe	29	57	37
Zobowiązania krótkoterminowe - razem		11 913	4 414
Pasywa razem		29 973	26 287

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

	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał razem
01.01.2005	2 260	14 161		5 276	21 697
Dywidenda				-994	-994
Strata netto				-3 446	-3 446
Różnica z zaokrągleń				-1	-1
Przeszacowanie wartości godziwej rzeczowych środków trwałych			98		98,00
31.12.2005	2 260	14 161	98	835	17 354

	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał razem
01.01.2004	1 680			4 861	6 541
Dywidenda				-678	-678
Zysk netto				1 093	1 093
Emisja akcji	580				580
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną		14 970			14 970
Koszty emisji		-809			-809
31.12.2004	2 260	14 161	0,00	5 276	21 697

**RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2005 DO 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
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk przed opodatkowaniem bieżącym podatkiem dochodowym (uwzględniający zmianę stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych)		-3 612	1 324
Korekta o pozycje:			
Amortyzacja		2 526	857
Utrata wartości aktywów trwałych		2 079	764
Utrata wartości aktywów trwałych		200	
Zysk/Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		-17	140
Wzrost/(spadek) salda rezerw		264	-47
Przepiwy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym		1 078	2 181
Zmiana stanu zapasów		-47	217
Spadek/(wzrost) salda należności		72	-4 762
Wzrost/(spadek) salda zobowiązań		7 882	1 722
Przepiwy pieniężne z działalności operacyjnej		6 821	-642
Zapłacony podatek dochodowy		-574	-411
Zapłacone odsetki		-126	-268
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		6 121	-1 321
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Odsetki otrzymane		2	207
Dywidendy otrzymane		181	46
Wpiwy ze sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych			8 106
Wpiwy ze sprzedaży majątku trwałego		13	15
Wydatki na zakup majątku trwałego	30	-2 036	-7 473
Wydatki na zakup akcji i udziałów w podmiotach stowarzyszonych		-825	-582
Zakup krótkoterminowych papierów wartościowych			-8 003
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		-2 665	-7 684
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Dywidendy wypłacone		-994	-678
Splata odsetek		-45	-27
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		-234	-103
Wpływ udzielonej pożyczki		20	
Emisja akcji			14 741
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		-1 253	13 933
ZWIĘKSZENIE / (ZMNIEJSZENIE) NETTO ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW		2 203	4 928

Sprawozdanie finansowe Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. na 31.12.2005 r. str. 7

SALDO OTWARCIA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW	6 550	1 660
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	<u>1</u>	<u>-38</u>
SALDO ZAMKNIĘCIA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW	<u>8 754</u>	<u>6 550</u>

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 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 zaokrągłeń – tysiące polskich złotych.

Prezentowane jest jednostkowe sprawozdanie finansowe 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

W skład przedsiębiorstwa spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

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

2. 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 sporządzonego 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 nocie nr 35.

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

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę 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 pożytków. Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują udziały, akcje i inne papiery wartościowe. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych oraz w innych jednostkach wycenione zostały według ceny nabycia, skorygowanej o odpisy aktualizujące.

NALEŻNOŚCI

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

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.

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.

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, przeszłe świadczenia pracownicze oraz przewidywane straty.

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

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

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

Spółka realizuje długoterminowe kontrakty na świadczenie usług doradczych i szkoleniowych.

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

- liczby dni faktycznie przepracowanych przez konsultantów (ekspertów) do liczby dni ogółem, zaplanowanych do wykonania usługi (kontraktu).
- liczby faktycznie przepracowanych godzin przez poszczególnych konsultantów do liczby godzin ogółem zaplanowanych do wykonania usługi.
- wykonania poszczególnych etapów prac przyjętych na podstawie ustalonego harmonogramu wykonania prac. Poszczególne etapy mogą być ustalane na podstawie jednej z poniższych metod:
 - przypisania poszczególnym etapom częściowych wartości przychodów wynikających z umowy;
 - przypisania poszczególnym etapom wykonania prac określonych stopni (procentowych) zaawansowania robót.
- stopniem zaawansowania wykonania budżetu kosztowego ustalonego dla danego projektu.

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

3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	PLN' 000	PLN' 000
Sprzedaż towarów	194	1 062
	31 154	27 413
	<u>31 348</u>	<u>28 475</u>
Pozostałe przychody operacyjne	467	199
Przychody finansowe	291	483
	<u>758</u>	<u>682</u>
<i>[Suma stanowi wszystkie przychody zdefiniowane przez MSR 18]</i>		
	<u>32 106</u>	<u>29 157</u>

Segmenty branżowe

Dla celów zarządczych, Grupa podzielona jest na trzy rodzaje działalności – "Projekty Europejskie", "Technologie informatyczne", "Konsulting". 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 :

Wytaczanie 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.

2005

	<u>Projekty Europejskie</u>	<u>Technologie informatyczne</u>	<u>Konsulting</u>
	<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	14 955
Przychody ze sprzedaży łącznie	12 826	3 567	14 955
Wynik na sprzedaży			
Wynik segmentu	2 886	1 829	1 867
Nie przyporządkowane koszty Korporacyjne			9 220
Pozostałe przychody operacyjne			467
Pozostałe koszty operacyjne			1 221
Pozostałe przychody finansowe			291
Koszty finansowe			509
Strata przed opodatkowaniem			-3 610
Podatek dochodowy			-164
Strata netto			-3 446
 POZOSTAŁE INFORMACJE			
	<u>Projekty Europejskie</u>	<u>Technologie informatyczne</u>	<u>Konsulting</u>
	<u>2005</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000	<u>2005</u> PLN'000
Zwiększenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	780	255	870
Amortyzacja	259	355	749
 BILANS			
AKTYWA			
Aktywa segmentu	11 256	1 884	7 477
Nie przyporządkowane aktywa korporacyjne			9 354
Aktywa ogółem			29 971

Sprawozdanie finansowe Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. na 31.12.2005 r. str. 15

ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania segmentowe	7 897		
Nie przyporządkowane zobowiązania korporacyjne			4 712
Zobowiązania ogółem			12 609
2004			
	<u>Projekty</u> <u>Europejskie</u>	<u>Technologie</u> <u>informatyczne</u>	<u>Konsulting</u>
	<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
Przychody ze sprzedaży łącznie	10 883	3 428	14 164
Wynik na sprzedaży			
Wynik segmentu	2 899	820	7 232
Nie przyporządkowane koszty Korporacyjne			9 132
Pozostałe przychody operacyjne			199
Pozostałe koszty operacyjne			574
Pozostałe przychody finansowe			483
Koszty finansowe			573
Zysk przed opodatkowaniem			1 354
Podatek dochodowy			241
Zysk netto			1 113
POZOSTAŁE INFORMACJE			
	<u>Projekty</u> <u>Europejskie</u>	<u>Technologie</u> <u>informatyczne</u>	<u>Konsulting</u>
	<u>2004</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000
Zwiększenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	672	551	2 988
Amortyzacja	39	270	199

BILANS

AKTYWA

Aktywa segmentu	<u>3 796</u>	<u>2 765</u>	<u>2 545</u>
Nie przyporządkowane aktywa korporacyjne			<u>17 180</u>
Aktywa ogółem			<u>26 286</u>

ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania segmentowe	<u></u>	<u></u>	<u></u>
Nie przyporządkowane zobowiązania korporacyjne			<u>4 589</u>
Zobowiązania ogółem			<u>4 589</u>

4. 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	2 079	764
Zużycie materiałów i energii	1 185	1 297
Usługi obce	22 617	19 266
Podatki i opłaty	1 235	384
Koszty pracownicze	5 498	2 376
Inne koszty rodzajowe	1 233	1 650
Wartość sprzedanych towarów	139	919
Razem koszty operacyjne	<u>33 986</u>	<u>26 656</u>

5. KOSZTY ZATRUDNIENIA

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

	<u>2005</u> Liczba pracowników	<u>2004</u> Liczba pracowników
Pracownicy	56	22
Konsultanci zewnętrzni na umowy o współpracę zatrudnieni na umowę o współpracę	124	140
Razem	<u>180</u>	<u>162</u>

	<u>2005</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000
Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:		
Wynagrodzenia	4 908	2 030
Składki na ubezpieczenie społeczne	457	250
Inne świadczenia pracownicze	133	96
Razem:	<u>5 498</u>	<u>2 376</u>
Wynagrodzenie konsultantów zewnętrznych zatrudnieni na umowę o współpracę	8 131	5 230
Razem	<u>13 629</u>	<u>7 606</u>

6. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	37	64
Zwrot kosztów operacyjnych		68
Spisane zobowiązania		17
Uzyskane odszkodowanie	370	13
Zwrot kosztów sądowych	8	13
Zwrot składek ubezpieczeniowych		6
Refundacja z urzędu pracy		5
Rozwiązanie rezerw	21	2
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	10	
Zwrot kosztów związanych z zakupem nieruchomości	15	
Nadywżka inwentaryzacyjna	4	
Inne koszty	2	11
	467	199
Razem pozostałe przychody operacyjne	467	199

7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych	1 106	221
Wartość netto zlikwidowanego majątku		196
Koszty adaptacji biura		68
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		33
Spisane należności	56	16
Darowizny	19	12
Koszty związane z likwidacją szkód		9
Oplaty sądowe i egzekucyjne	3	4
Koszty roku ubiegłego		6
Utworzone rezerwy - odprawy emerytalne	26	
Zapłacone kary	6	
Inne koszty	5	9
	1 221	574
Razem pozostałe koszty operacyjne	1 221	574

8. PRZYCHODY FINANSOWE

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	106	390
Dywidendy	162	85
Zysk na zbyciu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	8	0
Przychody z pozostałych odsetek	15	8
Inne przychody finansowe	0	0
	<hr/>	<hr/>
Razem przychody finansowe	291	483

9. 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 z tytułu leasingu finansowego	45	18
Koszty odsetek od nieterminowych płatności	5	17
Koszty prowizji bankowych - otrzymane gwarancje	97	74
Koszty prowizji bankowych - umowy kredytowe	37	19
Odpis aktualizujący aktywa finansowe	200	
Inne koszty finansowe		15
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	125	430
	<hr/>	<hr/>
Razem koszty finansowania zewnętrznego	509	573

10. PODATEK DOCHODOWY

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	PLN'000	PLN'000
Podatek bieżący:		
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	213
	<hr/>	<hr/>
Podatek odroczony:		
Rok bieżący	-164	28
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>
	-164	241
	<hr/>	<hr/>

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	0		1 354	
	<hr/>		<hr/>	
Podatek przy zastosowaniu stawki krajowej wynoszącej 19% (2004:19%)	0		257	
Efekt podatkowy przychodów nie będących przychodami podatkowymi			-1 881	
Efekt podatkowy kosztów nie będących kosztem uzyskania przychodów			1 837	
Podatek odroczony	-164		28	
	<hr/>		<hr/>	
Obciążenie podatkowe oraz efektywna stawka podatku dochodowego	-164	0%	241	17,80%

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).

11. 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/>

12. 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

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2005</u>	<u>Koniec okresu</u> <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	1 113
	<hr/>	<hr/>

Liczba wyemitowanych akcji

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2005</u>	<u>Koniec okresu</u> <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
	<hr/>	<hr/>

Działalność kontynuowana

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2005</u>	<u>Koniec okresu</u> <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
	<hr/>	<hr/>
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
	<hr/>	<hr/>

Działalność zaniechana

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

Sprawozdanie finansowe Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. na 31.12.2005 r. str. 24

13. PODATEK ODRO CZONY

Stawka podatku

19%

Tytuł	Aktywa - na 31.12.2003	Rezerwy - na 31.12.2004	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			38	38		145		183	
Rezerwa na urlopy			3	3		8		11	
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe			1	1		5		6	
Rezerwy na koszty			15	15		58		73	
Przychody rozłożone w czasie			3	3		30		33	
Skorygowane przychody ze sprzedaży			17	17		41		58	
Niezapłacone składki ZUS						5		5	
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	-13		15	-7			22
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

Sprawozdanie finansowe Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. na 31.12.2005 r. str. 25

Należności - odszkodowanie otrzymane w styczniu 2006 roku							-65			65
Należności - wycena robót w toku ich realizacji							-171			171
Przeszacowanie budynków								-24		24
Wycena bilansowa środków pieniężnych							0			0
Razem	7	20		-28	103	77	164	-24	483	317

14. 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	550	181	1 645
Zwiększenia	2 823	251	2	3 076
Zmniejszenia			-17	-17
Na dzień 31 grudnia 2004	3 737	801	166	4 704
Zwiększenia	210	860		1 070
Zmniejszenia				0
Na dzień 31 grudnia 2005	3 947	1 661	166	5 774
UMORZENIE				
Na dzień 1 stycznia 2004	0	426	47	473
Amortyzacja za rok	178	134	65	377
Zmniejszenie				0
Na dzień 31 grudnia 2004	178	560	112	850
Amortyzacja za rok	669	274	53	996
Zmniejszenie				0
Na dzień 31 grudnia 2005	847	834	165	1 846
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 31 grudnia 2005	3 100	827	1	3 928
Na dzień 31 grudnia 2004	3 559	241	54	3 854

15. 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 POZATKOWA LUB WYCENA						
Na dzień 1 stycznia 2004	563	1 655	392	76		2 686
Zwiększenia						
Zakup bezpośredni	295	1 224	76	490	535	2 620
Leasing			194			194
Inwestycje w obcym obiekcie	895					895
Zwiększenia z tytułu przeszacowania						0
Zmniejszenia	-264	-266	-94	-3		-627
Na dzień 31 grudnia 2004	1 489	2 613	568	563	535	5 768
Zwiększenia						
Zakup bezpośredni	701	337		54		1 092
Leasing			646			646
Inwestycje w obcym obiekcie	382					382
Zwiększenia z tytułu przeszacowania	121					121
Zmniejszenia	-3	-25	-5	-10	-530	-573
Na dzień 31 grudnia 2005	2 690	2 925	1 209	607	5	7 436
W tym:						
Wg wartości historycznej:	2 569	2 925	1 209	607	5	7 315
Wg wyceny z roku 2005:	2 690	2 925	1 209	607	5	7 436
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI						
Na dzień 1 stycznia 2004	108	764	151	31		1 054
Amortyzacja za rok	53	384	142	50		629
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	-105	-208	-44			-357
Zmniejszenia z tytułu przeszacowania						0
Na dzień 31 grudnia 2004	56	940	249	81		1 326
Amortyzacja za rok	124	543	311	113		1 091
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży			-5	-3		-8
Zmniejszenia z tytułu przeszacowania						0
Na dzień 31 grudnia 2005	180	1 483	555	191		2 409
WARTOŚĆ NETTO						
Na dzień 31 grudnia 2005	2 510	1 442	654	416	5	5 027
Na dzień 31 grudnia 2004	1 433	1 673	319	482	535	4 442

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

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

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).

16. 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</u> <u>2005</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>2004</u>
Aktywa razem	1 488	
Zobowiązania razem	692	
Przychody	3 957	
Zysk / (strata)	1 192	

17. 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 Audyt 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</u> <u>2005</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>2004</u>
Aktywa razem	847	
Zobowiązania razem	251	
Przychody	1 227	
Zysk / (strata)	-3	

18. ZAPASY

	<u>2005</u> PLN'000	<u>2004</u> PLN'000
Materiały		
Towary	303	256
Wyroby gotowe		
	<u>303</u>	<u>256</u>

19. UDZIELONE POŻYCZKI

	PLN'000
Na dzień 1 stycznia 2004	<u>0</u>
Zwiększenia	133
Zmniejszenia	
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

20. NALEŻNOŚCI

Na saldo **należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności** składają się głównie należności handlowe oraz inne należności bieżące oraz 577 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	4 082	3 056
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	1 242	1 432
Należności handlowe wymagalne od 90 dni do 180 dni	43	1 121
Należności przeterminowane	577	2 219
Razem należności handlowe	5 944	7 828
Należności budżetowe	260	635
Pozostałe należności	3 055	1 127
Razem pozostałe należności	3 315	1 762
Razem netto należności:	9 259	9 590
Odpis aktualizujący należności	1 217	241

21. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO

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

22. 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
	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
	2 260	2 260

23. 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
	0
Stan na dzień 31 grudnia 2005 roku	14 161

24. 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 odroczoney z tytułu aktualizacji wyceny gruntów, budynków i budowli	-23
Stan na dzień 31 grudnia 2005	98

25. ZYSKI ZATRZYMANE

	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2004	4 861
Wyplacone dywidendy	-678
Zysk netto za rok obrotowy	1 093
Stan na dzień 31 grudnia 2004	5 276
Wyplacone dywidendy	-994
Zysk netto za rok obrotowy	-3 447
Stan na dzień 31 grudnia 2005	835

26. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	PLN'000
Na dzień 1 stycznia 2004	7
Zwiększenia	
Zmniejszenia	-1
Na dzień 31 grudnia 2004	6
Zwiększenia	26
Zmniejszenia	
Na dzień 31 grudnia 2005	32
W tym zobowiązanie z tytułu odprawy emerytalnej	32

27. 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
	608	195

Zgodnie z polityką Spółki, 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.

28. 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.

29. REZERWY

	Rezerwa na niewykorzystane urlopy PLN'000	Razem PLN'000
Stan na dzień 31 grudnia 2004	39	
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	57	
Wykorzystanie rezerwy	-39	
	<hr/>	
Stan na dzień 31 grudnia 2005	57	
	<hr/>	
Rezerwy do 1 roku		57
Rezerwy powyżej 1 roku		<hr/>

30. NOTY OBAJŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Zwiększenia wartości maszyn i urządzeń w ciągu roku wynoszące 2 036 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.

31. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH

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

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.

32. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Opisane w sprawozdaniu z działalności.

33. 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.

34. TARNSAKCJE 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 powiązanyimi:

	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 DGA & SAJA Sp. z o.o.	6	41	357	649	3	27	1	100
	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.

Sprawozdanie finansowe Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. na 31.12.2005 r. str. 40

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	108	187	3	7	14	2		
	1 094	1 443	27	31	107	37	2	-

Rada Nadzorcza – wynagrodzenie:

za udział w Radzie Nadzorczej:

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

z tytułu innych usług:

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

35. 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	
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
1	Wartości niematerialne	258	914	1 172
2,3	Rzeczowe aktywa trwałe	1 856	- 224	1 632
	Aktywa finansowe	556	-	556
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	73	-	73
	Aktywa trwałe - razem	2 743	690	3 433
	Zapasy	472	-	472
	Aktywa finansowe	49	-	49
	Należności handlowe	7 100	-	7 100
1,2	Pozostałe należności	1 410	-680	730
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 660	-	1 660
	Aktywa obrotowe - razem	10 691	-680	10 011
	Aktywa razem	13 434	10	13 444
	Kapitał akcyjny	1 680	-	1 680
3	Zyski zatrzymane	4 853	8	4 861
	Kapitał własny - razem	6 533	8	6 541
	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	7	-	7
3	Rezerwa na podatek odroczone	18	2	20
	Zobowiązania z tytułu leasingu	76	-	76
	Zobowiązania długoterminowe - razem	101	2	103
	Zobowiązania handlowe	1 746	-	1 746
	Pozostałe zobowiązania	4 867	-	4 867
	Zobowiązania z tytułu leasingu	48	-	48
	Rezerwy krótkoterminowe	139	-	139
	Zobowiązania krótkoterminowe - razem	6 800	-	6 800
	Pasywa razem	13 434	10	13 444

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 odroczoney związany z powyższą korektą.
Zwiększenie „Rezerwy na podatek odroczoney”, 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
1,2,3	Wartości niematerialne	467	3 387	3 854
4,5,7	Rzeczowe aktywa trwałe	4 720	- 278	4 442
	Aktywa finansowe	1 162	-	1 162
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	102	-	102
	Aktywa trwałe - razem	6 451	3 109	9 560
2	Zapasy	323	-67	256
	Aktywa finansowe	218	-	218
	Należności handlowe	7 828	-	7 828
2,3,4	Pozostałe należności	5 683	-4 006	1 677
	Należność z tytułu podatku dochodowego	198	-	198
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 550	-	6 550
	Aktywa obrotowe - razem	20 800	-4 073	16 727
	Aktywa razem	27 251	-964	26 287
	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	8 609	-1 073	5 276
	Kapitał własny - razem	22 770	-1 073	21 697
	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	6	-	6
6	Rezerwa na podatek odroczonego	5	71	76
	Zobowiązania z tytułu leasingu	94	-	94
	Zobowiązania długoterminowe - razem	105	71	176
	Zobowiązania handlowe	3 771	-	3 771
9	Pozostałe zobowiązania	487	18	505
	Zobowiązania z tytułu leasingu	101	-	101
8	Rezerwy krótkoterminowe	17	20	37
	Zobowiązania krótkoterminowe - razem	4 376	38	4 414
	Pasywa razem	27 251	-964	26 287

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

Nota nr 7

Błędne księgowania 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 rachunkowości	Efekt przejścia na MSSF	MSSF
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
1,2,3,4,5	Przychody ze sprzedaży	28 475	28 475
	Koszt własny sprzedaży	16 533	17 524
	Zysk brutto na sprzedaży	11 942	10 951
	Koszty sprzedaży	2 737	2 737
	Koszty ogólnego zarządu	6 395	6 395
	Zysk na sprzedaży	2 810	1 819
6	Pozostałe przychody operacyjne	199	199
	Pozostałe koszty operacyjne	552	574
	Zysk z działalności operacyjnej	2 457	1 444
	Przychody finansowe	483	483
	Koszty finansowe	573	573
	Zysk przed opodatkowaniem	2 367	1 354
7	Podatek dochodowy	173	241
	Zysk (strata) netto	2 194	1 113

Noty dotyczące uzgodnienia wyniku za rok 2004

Nota nr 1

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 2

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

Nota nr 3

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

Nota nr 4

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

Nota nr 5

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

Nota nr 6

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

Nota nr 7

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