

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. DANE EMITENTA:

- a) Nazwa: Doradztwo Gospodarcze DGA Spółka Akcyjna,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu, XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestr Przedsiębiorców numer 0000060682,
- d) Podstawowy przedmiot działalności:
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.74.14.A,
 - pozaszkolne formy kształcenia PKD 80.42.Z,
 - doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego PKD 72.10.Z,
 - przetwarzanie danych PKD.72.30.Z,
 - działalność związana z bazami danych PKD 72.40.Z.
- e) grupa kapitałowa nie wyodrębnia segmentów działalności, Spółka pełni w Grupie DGA rolę dominującą, suma bilansowa spółek zależnych stanowi 1,0 % skonsolidowanej sumy bilansowej Grupy, a przychody ze sprzedaży spółek zależnych 2,8 % przychodów ze sprzedaży całej Grupy; Spółka wytycza strategię działania DGA oraz jej długookresowe cele.

2. CZAS TRWANIA SPÓŁKI oraz spółek wchodzących w skład Grupy jest nieoznaczony.

3. Prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA za okres 01.01.2004 r. – 31.12.2004 r. oraz porównywalne dane za okres 01.01.2003 r. – 31.12.2003 r.

4. SKŁAD ORGANÓW EMITENTA:

Zarząd:

Andrzej Głowacki – Prezes,
Anna Szymańska – Wiceprezes,
Jacek Musiał – Wiceprezes,
Waldemar Przybyła – Wiceprezes.
Paweł Radziłowski – Wiceprezes,

Rada Nadzorcza:

Piotr Gosieniecki – Przewodniczący,
Karol Działoszyński - Zastępca Przewodniczącego
Elżbieta Rapczyńska - Sekretarz
Leon Stanisław Komornicki, Tomasz Sadowski, Romuald Szpeński - Członkowie

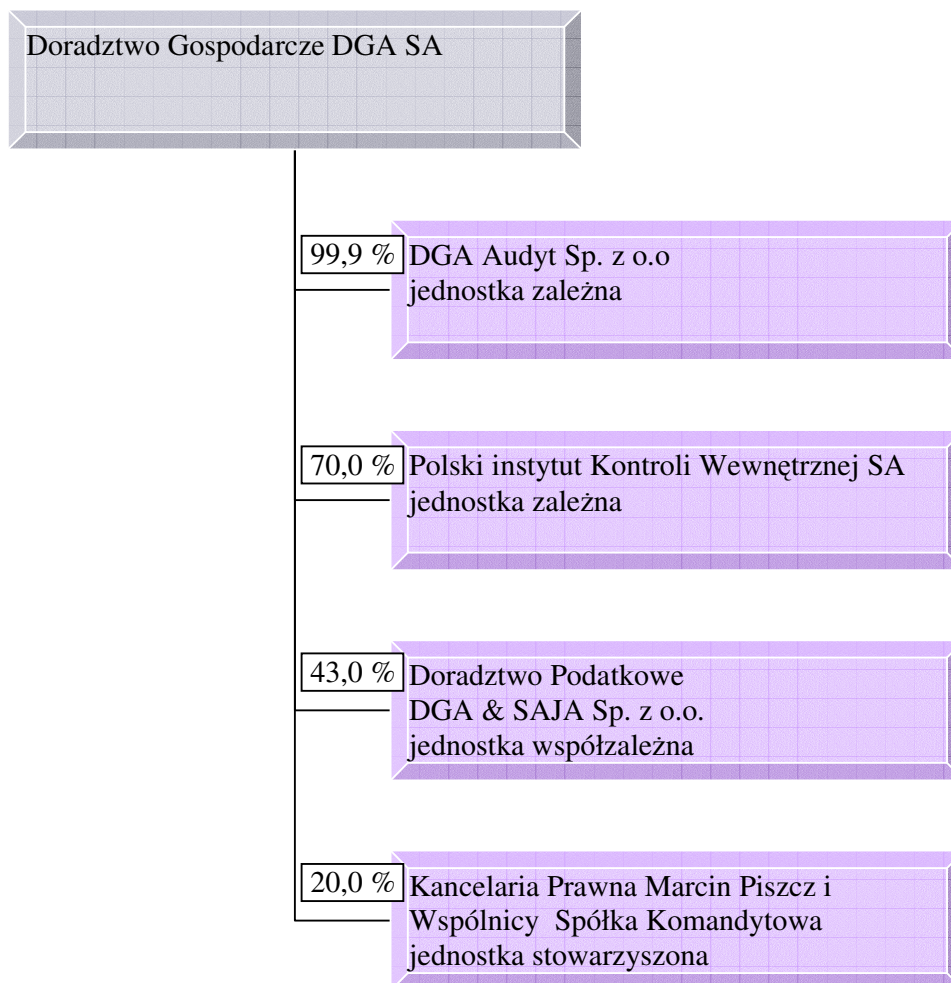
5. W skład przedsiębiorstwa SPÓŁKI ani JEDNOSTEK grupy kapitałowej nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

6. POŁĄCZENIE JEDNOSTEK W OKRESIE OBJĘTYM SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca jakiegokolwiek połączenie jednostek.

7. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej wszystkich podmiotów wchodzących w skład Grupy kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności którejkolwiek z jednostek wchodzących w skład grupy.

8. STRUKTURA ORGANIZACYJNA GRUPY JEDNOSTEK POWIĄZANYCH EMITENTA ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE



9. 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: Polski Instytut Kontroli Wewnętrznej SA
- b) Siedziba: Pl. Powstańców Warszawy 2, Warszawa,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
- wydawanie książek (PKD 22.11.Z)
 - wydawanie czasopism i wydawnictw periodycznych (PKD 22.13.Z)
 - pozostała działalność wydawnicza (PKD 22.15.Z)
 - działalność rachunkowo-księgową (PKD 74.12.Z)
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 74.14.A)
 - działalność zw. z tłumaczeniami i usługami sekretarskimi (PKD 74.83.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 25 czerwca 2002 roku, pod numerem KRS 0000120022.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 70,0%, w całkowitej liczbie głosów 70,0 %.

III. Jednostki wyceniane metodą praw własności:

1. Jednostka stowarzyszona

- a) Kancelaria Prawna Marcin 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

- f) Doradztwo Podatkowe DGA&SAJA Sp. z o.o.;
- g) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań;
- h) 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)
- i) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu; XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, data rejestracji: 12.05.2004, nr w KRS 0000206176;
- j) 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.

10. PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

W roku 2004 dokonano zmian zasad rachunkowości w zakresie:

W związku ze zmianą ustawy o rachunkowości (z dniem 1.01.2004 r.) w roku 2004 dokonano zmian zasad rachunkowości - aktywa i pasywa Spółki wyrażone w walutach obcych wycenione zostały w sprawozdaniu na 31.12.2004 r. po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Składniki aktywów i pasywów w sprawozdaniach prezentowanych dla celów porównawczych – wycenione zostały odpowiednio:

- Aktywa - po kursie kupna BOŚ S.A., nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień,
- Pasywa – po kursie sprzedaży BOŚ S.A., nie niższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Różnica, jaką ustalono w wyniku takiej zmiany polityki rachunkowości jest nieistotna w związku z czym nie dokonano korekty sprawozdania finansowego za okres 01.01. – 31.12.2003 r.

11. KOREKTY WYNIKAJĄCE Z ZASTRZEŻEŃ W OPINIACH PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA

Wydane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Opinie o jednostkowych sprawozdaniach finansowych podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej sporządzonych za okres 01.01.2004r. - 31.12.2004r. nie zawierają żadnych zastrzeżeń.

12. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW, USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I DANYCH PORÓWNYWALNYCH

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Pozycja ta obejmuje oprogramowanie użytkowe do komputerów oraz wartość firmy. Oprogramowanie 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 i prawnych, przyjmując że okres ten wynosi przeciętnie 2 lata. Wartość firmy amortyzowana jest przez okres 5 lat.

Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczane są nabyte prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o jednostkowej cenie nabycia przekraczającej 300 zł. Odpisów amortyzacyjnych od takich wartości dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten składnik przyjęto do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne 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.

Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych wykazuje się w wysokości nominalnej, tj. kwot przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień. Przekazane zaliczki w walucie obcej, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy (tj. na koniec każdego kwartału) po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

ŚRODKI TRWAŁE

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

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

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

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

Ujęte w ewidencji księgowej Spółki środki trwałe o wartości przekraczającej 300,00 zł amortyzowane są przy zastosowaniu niżej wymienionych stawek:

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

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

Zaliczki na poczet środków trwałych, środków w budowie wykazuje się w wysokości nominalnej, tj. w kwotach przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień. Przekazane zaliczki w walucie obcej, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

INWESTYCJE

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków. Długoterminowe aktywa finansowe obejmują udziały, akcje i inne papiery wartościowe. Udziały i akcje w jednostkach niepowiązanych wyceniono według cen nabycia. Udziały w jednostce stowarzyszonej i współzależnej wyceniono metodą praw własności.

Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie polskiej wyceniono według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, odnosząc różnice kursowe na przychody lub koszty finansowe. Do krótkoterminowych aktywów finansowych Grupy poza środkami pieniężnymi i udzielonymi pożyczkami zaliczone zostały także należne jednostce dominującej dywidendy i udziały w zysku spółki komandytowej.

NALEŻNOŚCI

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

Na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

ZOBOWIĄZANIA

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

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 średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

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

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

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

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

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

W tej pozycji aktywów Grupa wykazuje także koszty poniesione na wytworzone we własnym zakresie oprogramowanie komputerowe przeznaczone do sprzedaży oraz pozostałe projekty rozwojowe jak również koszty związane z organizacją przedstawicielstw za granicą.

ZAPASY

Towary

Towary stanowią oprogramowanie komputerowe nabyte przez Spółkę celem dalszej odprzedaży. Zapasy te wycenione zostały do bilansu 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.

Wyroby Gotowe

Na wyroby gotowe składa się oprogramowanie komputerowe wytworzone przez Spółkę we własnym zakresie celem odsprzedaży.

Na dzień bilansowy wartość stanu końcowego oprogramowania wytworzonego we własnym zakresie wycenia się w wysokości nadwyżki kosztów wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto, uzyskanymi ze sprzedaży tych produktów w ciągu okresu przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych.

Produkcja w toku

Produkcja w toku obejmuje koszty zinwentaryzowanych, nie zakończonych na dzień bilansowy zleceń. Wyceniana jest w wysokości poniesionych kosztów bezpośrednich z zachowaniem zasady ostrożności.

KAPITAŁ WŁASNY GRUPY KAPITAŁOWEJ

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

Kapitał zapasowy Grupy Kapitałowej stanowi suma kapitału zapasowego podmiotu dominującego i części kapitału zapasowego jednostek zależnych przypadającej na podmiot dominujący. Na wysokość kapitału zapasowego Grupy wpływają także korekty konsolidacyjne dotyczące odniesionych na ten kapitał wyników finansowych osiągniętych przez jednostki z Grupy w poprzednich latach obrotowych. Kapitał ten wykazany został w skonsolidowanym bilansie w wartości nominalnej. Tworzony jest zgodnie ze Statutem lub umową Spółki z odpisów z zysku rocznego netto, a także z nadwyżki pomiędzy ceną emisyjną a ceną nominalną akcji pozostałą po rozliczeniu kosztów emisji.

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

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

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

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

Rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze szacowane są w wysokości bieżącego wynagrodzenia brutto wraz z narzutami, obliczonego dla niewykorzystanych do dnia bilansowego dni urlopu dla każdego pracownika.

Rezerwy na odprawy emerytalne szacowane są na podstawie uregulowań kodeksu pracy. Podstawę naliczenia stanowi przeciętne wynagrodzenie w jednostkach wchodzących w skład Grupy na dzień bilansowy.

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

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

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

Jednostka dominująca Grupy realizuje w okresie długoterminowym kontrakt o świadczenie usług finansowanych ze środków PHARE i budżetu państwa. Z uwagi na fakt, że na koniec każdego okresu sprawozdawczego można w sposób wiarygodny oszacować stopień faktycznego zaawansowania prac, do rozliczenia tej transakcji przyjęto przychodową metodę procentowego zaawansowania robót (udział ustalonej, potwierdzonej przez kontrahenta wartości wykonanych prac w cenach sprzedaży netto w kwocie przychodu całkowitego z umowy). Wartość faktycznie wykonanych prac (należne przychody z tytułu faktycznego zaawansowania kontraktu) ustalona jest na podstawie ilości dni przepracowanych przez wyszczególnione w umowie grupy konsultantów (ekspertów) i określonych dla tych grup stawek wynagrodzenia. Wartość ta powiększona jest o faktycznie poniesione tzw. koszty incydentalne (obciążające koszty kontraktu w danym okresie), które podlegają pokryciu przez kontrahenta.

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

ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

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

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

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

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono wszystkie koszty związane z podstawową działalnością Spółek 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.

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

ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE

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

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO

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

ZASADY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 – 8 ustawy o rachunkowości. Jednostka dominująca Grupy za okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

sporządziła swój jednostkowy rachunek zysków i strat zarówno w wersji kalkulacyjnej jak i porównawczej. Jednostki zależne sporządzają rachunek zysków i strat za rok 2004 w wersji porównawczej, dla celów konsolidacji rachunek ten został przekształcony na wersję kalkulacyjną.

ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DORADZTWO GOSPODARCZE DGA S.A.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano następujące procedury organizacyjne:

- a) jednostka dominująca określiła skład i strukturę grupy kapitałowej na dzień 01.01.2004r. oraz 31.12.2004;
- 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) jednostka zależna, konsolidowana metodą pełną dokonała uzgodnień wzajemnych transakcji okresu sprawozdawczego oraz wzajemnych rozrachunków z podmiotem dominującym na dzień bilansowy.

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

- a) dane jednostki zależnej ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji sprawozdania tej jednostki z danymi sprawozdania jednostki dominującej, bez względu na procentowy udział jednostki dominującej we własności jednostki zależnej oraz dokonanie odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
- b) korekty konsolidacyjne obejmowały:
 - wyłączenie obrotów z operacji dokonanych w okresie sprawozdawczym między jednostkami powiązanymi objętymi konsolidacją metodą pełną;
 - wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań z wszelkich tytułów;
 - wyłączenie ze skonsolidowanych aktywów wartości udziałów w jednostce zależnej
 - wyłączenie ze skonsolidowanych kapitałów wartości godziwej aktywów netto jednostki zależnej na dzień przejścia kontroli przez podmiot dominujący oraz części niewypłaconych zysków jednostki zależnej przypadających za okres od dnia objęcia kontroli do dnia 31.12.2004 r. na udziałowców mniejszościowych.
 - wyodrębnienie w pasywach skonsolidowanego bilansu kapitału udziałowców mniejszościowych stanowiącego wartość udziału w kapitale własnym jednostki zależnej przypadającego na udziałowców mniejszościowych
 - oszacowanie wartości firmy na dzień przejścia kontroli przez podmiot dominujący
- c) udziały w podmiocie stowarzyszonym oraz w jednostce współzależnej, będącej spółką handlową wyceniono w skonsolidowanym bilansie metodą praw własności

Podmiot stowarzyszony jest spółką komandytową; cały osiągnięty w kolejnych latach obrotowych zysk dzielony jest pomiędzy wspólników stosownie do zasad określonych w umowie spółki i uchwałach Wspólników, stąd wartość udziałów jednostki stowarzyszonej w skonsolidowanym bilansie odpowiada udziałowi procentowemu Spółki dominującej w kapitale udziałowym tej jednostki.

13. ŚREDNIE KURSY WYMIANY ŻŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO

W okresie objętym Skonsolidowanym Sprawozdaniem Finansowym notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawiły się następująco:

	Okres bieżący 01.01.2004 r. -31.12.2004 r.	Okres porównywalny 01.01.2003 r.-31.12.2003 r.
Kurs obowiązujący na ostatni dzień	4,0790	4,7170
Kurs średni, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	4,5182	4,4474
Najwyższy kurs w okresie - tabele kursów o numerach: 42/A/NBP/2004, 253/A/NBP/2003	4,9149	4,7170
Najniższy kurs w okresie - tabele kursowe o numerach: 253/A/NBP/2004, 2/A/NBP/2003	4,0518	3,9773

14. PODSTAWOWE POZYCJE SKONSOLIDOWANEGO BILANSU, RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT, RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH W PRZELICZENIU NA EURO

14.1. Podstawowe pozycje skonsolidowanego bilansu w przeliczeniu na EURO (stan na ostatni dzień okresu w tys. EURO)

Pozycje skonsolidowanego bilansu	Okres bieżący 01.01.2004 -31.12. 2004	Okres porównywalny 01.01.2003 -31.12.2003
Aktywa razem	6.748	2.845
Aktywa trwałe	1.469	508
Aktywa obrotowe	5.279	2.337
Pasywa razem	6.748	2.845
Kapitał własny	5.563	1.348
Kapitały mniejszości	12	0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.173	1.497

Do przeliczenia danych bilansu na ostatni dzień **okresu bieżącego - 31 grudnia 2004 roku**, przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień tj. kurs 4,0790 zł/EURO.

Do przeliczenia danych bilansu na **ostatni dzień okresu porównywalnego 2003 - 31 grudnia 2003 roku**, przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień tj. kurs 4,7170 zł/EURO.

14.2. Podstawowe pozycje skonsolidowanego rachunku zysków i strat w przeliczeniu na EURO (w tys. EURO)

Pozycje skonsolidowanego rachunku zysków i strat	Okres bieżący 01.01.2004 -31.12. 2004r.	Okres porównywalny 01.01.2003 -31.12.2003 r
I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6.482	3.641
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	3.912	1.981
III. Zysk brutto ze sprzedaży	2.570	1.660
VI. Zysk na sprzedaży	617	624
IX. Zysk z działalności operacyjnej	543	592

XII. Zysk z działalności gospodarczej	506	624
XIII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-
XIV. Zysk brutto	506	624
XVIII. Zysk netto	497	463

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat **za okres bieżący 01.01.2004 r. – 31.12.2004 r.**, przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień tj. kurs 4,5182 zł/EURO.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat **za okres porównywalny - 01.01.2003 r. – 31.12.2003 r.**, przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień tj. kurs 4,4474 zł/EURO.

14.3. Podstawowe pozycje skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych w przeliczeniu na EURO (w tys. EURO)

	Okres bieżący 01.01.2004 -31.12. 2004	Okres porównywalny 01.01.2003 -31.12.2003 r.
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-1.069	306
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-869	-226
C. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	3.093	-68
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	1.156	11
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1.280	15
F. Środki pieniężne na początek okresu	399	450
G. Środki pieniężne na koniec okresu	1.564	399

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres bieżący 01.01.2004 r. – 31.12.2004 r., przyjęto niżej opisane kursy EURO:

- Do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D - kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień tj. 4,5182 kurs zł/EURO,
- Do obliczenia danych z pozycji F - kurs ustalony przez NBP na początek okresu, czyli 31 grudnia 2003 roku tj. 4,7170 kurs zł/EURO,
- Do obliczenia danych z pozycji E, G - kurs ustalony przez NBP na dzień 31 grudnia 2004 roku tj. kurs 4,0790 zł/EURO.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych **za okres porównywalny – rok 2003** przyjęto niżej opisane kursy EURO:

- Do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D - kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień tj. kurs 4,4474 zł/EURO,
- Do obliczenia danych z pozycji F - kurs ustalony przez NBP na dzień 31 grudnia 2002 roku tj. kurs 4,0202 zł/EURO,
- Do obliczenia danych z pozycji E, G - kurs ustalony przez NBP na dzień 31 grudnia 2003 roku tj. kurs 4,7170 zł/EURO.

15. WSKAZANIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC W WARTOŚCIACH UJAWNIONYCH DANYCH ORAZ ISTOTNYCH RÓŻNIC DOTYCZĄCYCH PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI POMIĘDZY POLSKIMI ZASADAMI RACHUNKOWOŚCI A MSR LUB GAAP – ODPOWIEDNIO ZGODNIE Z PRZEPISAMI ROZPORZĄDZENIA RADY

MINISTRÓW Z DNIA 16 PAŹDZIERNIKA 2001 ROKU W SPRAWIE SZCZEGÓŁOWYCH WARUNKÓW, JAKIM POWINIEN ODPOWIADAĆ PROSPEKT EMISYJNY ORAZ SKRÓT PROSPEKTU (DZ.U. NR 139, POZ. 1568 I Z 2002 ROKU NR 36, POZ. 328)

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

Wartości aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego wykazane w sporządzonym przez Spółkę zgodnie z przepisami tej Ustawy sprawozdaniu finansowym różnią się istotnie od ich wyceny sporządzonej zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości. Różnice dotyczą następujących pozycji aktywów:

1. Nie zakończone prace rozwojowe – 2.065 tys. zł
 - zgodnie z ustawą o rachunkowości zaprezentowano w sprawozdaniu na 31.12.2004 roku jako rozliczenia międzyokresowe kosztów.
 - zgodnie z MSR należy zaprezentować w pozycji wartości niematerialne i prawne – nie zakończone prace rozwojowe.
 2. Nie zakończone oprogramowanie komputerowe przeznaczone do sprzedaży – 2.142 tys. zł
 - zgodnie z ustawą o rachunkowości zaprezentowano w sprawozdaniu na 31.12.2004 roku jako rozliczenia międzyokresowe kosztów.
 - zgodnie z MSR należy zaprezentować w pozycji wartości niematerialne i prawne – nie zakończone oprogramowanie komputerowe przeznaczone do sprzedaży.
 3. Zakończony program komputerowy wytworzony we własnym zakresie przeznaczony do odsprzedaży w postaci licencji - 538 tys. zł
 - zgodnie z ustawą o rachunkowości – kwotę 67 tys. zł zaprezentowano w sprawozdaniu na 31.12.2004 roku jako zapas wyrobów gotowych, kwotę 471 tys. zł została odniesiona do rachunku zysków i strat jako koszt wytworzenia wyrobów gotowych,
 - zgodnie z wybraną metodą prezentacji (MSR 38) należy zaprezentować w pozycji wartości niematerialne i prawne – własne oprogramowanie przeznaczone do sprzedaży, należy ująć w wartość brutto - koszcie wytworzenia w kwocie 538 tys. zł oraz amortyzację w kwocie 163 tys. zł
 4. Prezentacja nakładów związanych z realizacją nie zakończonych usług świadczonych na rzecz klientów – 223 tys. zł
 - zgodnie z ustawą o rachunkowości zaprezentowano w sprawozdaniu na 31.12.2004 roku jako rozliczenia międzyokresowe kosztów.
 - zgodnie z MSR – jeżeli wynik z transakcji można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmuje się na podstawie stopnia zaawansowania transakcji na dzień bilansowy. Z uwagi na brak możliwości oceny stopnia realizacji transakcji przychody należy ująć do wysokości poniesionych kosztów, które jednostka spodziewa się odzyskać.
- Dodatkowe korekty Wn- koszt wytworzenia, Ma – rozliczenia międzyokresowe kosztów – 223 tys. zł oraz Wn – inne rozliczenia międzyokresowe – należności nie zgłoszone do rozrachunku, Ma – przychody ze sprzedaży produktów.

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