

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Dane jednostki:

- 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,
 - kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia PKD 80.4,
 - 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, Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. pełni w Grupie rolę dominującą, suma bilansowa spółki zależnej stanowi 2,94 % skonsolidowanej sumy bilansowej Grupy, a przychody ze sprzedaży spółki zależnej 4,6 % przychodów ze sprzedaży całej Grupy; podmiot dominujący wytycza strategię działania DGA oraz jej długookresowe cele.

2. Czas trwania spółki: nieograniczony.

3. Prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2004 r. – 30.06.2004 r., oraz porównywalne dane za okresy: 01.01.-31.12.2003 r. i 01.01.2003 r. – 02.07.2003 r.

Na podstawie § 62. ust 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, przy wszystkich danych zawartych w półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentuje się dane porównywalne za półrocze poprzedniego roku obrotowego. Jednocześnie na podstawie § 62. ust 1 pkt. 1) półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe winno być poddane przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

W związku z faktem, iż pierwsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone na dzień 02.07.2003 r. w raporcie półrocznym za I półrocze 2004 r. jako dane porównywalne prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na 02.07.2003 r. Sprawozdanie sporządzone na tę datę zostało zweryfikowane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych a następnie zamieszczone w prospekcie emisyjnym Emitenta.

Istotnymi zdarzeniami, jakie nastąpiły w okresie pomiędzy 30.06.2003 r. a 02.07.2003 r. były:

- rejestracja przez Sąd Rejonowy w Poznaniu, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 02.07.2003 r. podwyższenia kapitału zakładowego podmiotu dominującego z kwoty 560.000,- zł do kwoty 1.680.000,- zł.
- rejestracja przez Sąd Rejonowy w Poznaniu, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 02.07.2003 r. połączenia spółek, które zostało dokonane w sposób określony w art. 492 § 1 pkt 1 KSH, poprzez przeniesienie całego majątku spółek DGA Systemy Informacyjne S.A. oraz Instytutu Promocji Jakości Sp. z o.o. na spółkę Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. Z uwagi na to, że 100% kapitału zakładowego inkorporowanych spółek należało do spółki przejmującej, połączenie odbyło się na podstawie Art. 515 KSH w związku z Art. 516 KSH, bez przyznania nowych akcji oraz bez podwyższenia kapitału zakładowego spółki przejmującej. W wyniku tego połączenia powstała wartość firmy w kwocie 17.120,33 zł. W okresie pomiędzy 30.06.2003 r. a 02.07.2003 r. nie wystąpiły inne poza ww. zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na wynik finansowy i kapitał własny Spółki.

4. Na 30.06.2004 r. skład organów Spółki dominującej przedstawiał się następująco:

Zarząd:

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

Rada Nadzorcza:

Piotr Gosieniecki – Przewodniczący,

Krystyna Babiak - Zastępca Przewodniczącego

Władysław Krokowicz - Sekretarz

Romuald Szperliński, Leon Stanisław Komornicki, Tomasz Sadowski - Członkowie

5. W SKŁAD PRZEDSIĘBIORSTWA EMITENTA ANI JEDNOSTEK GRUPY KAPITAŁOWEJ NIE WCHODZĄ WEWNĘTRZNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE SPORZĄDZAJĄCE SAMODZIELNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE.
6. SPÓŁKA JEST JEDNOSTKĄ DOMINUJĄCĄ - ZA OKRES 1.01.2003 – 2.07.2003 PO RAZ PIERWSZY SPORZĄDZIŁA SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.

Za poprzednie lata obrotowe Spółka nie sporządzała skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy kapitałowej w oparciu o przepisy Art. 56 ust 1. Ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości.
7. POŁĄCZENIE JEDNOSTEK W OKRESIE OBJĘTYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca jakiegokolwiek połączenie jednostek.
8. SPRAWOZDANIE ZOSTAŁO SPORZĄDZONE PRZY ZAŁOŻENIU KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ. W DAJĄCEJ SIĘ PRZEWIDZIEĆ PRZYSZŁOŚCI NIE ISTNIEJĄ OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCE NA ZAGROŻENIE KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY.
9. STRUKTURA ORGANIZACYJNA GRUPY JEDNOSTEK POWIĄZANYCH EMITENTA ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE



10. 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. Jednostka zależna – objęta konsolidacją:

- a) Nazwa: Usługi Audytorskie DGA Sp. z o.o.
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - działalność rachunkowo – księgowa (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 %.

III. Jednostka współzależna - objęta wyceną metodą praw własności

- a) Nazwa: Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS: działalność rachunkowo – księgowa (PKD 74.12),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 12 maja 2004 roku, pod numerem KRS0000206176.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 60 %, w całkowitej liczbie głosów 42,86 %.

IV. Jednostka stowarzyszona wyceniona metodą praw własności:

- 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 %,

Grupa kapitałowa nie posiada jednostek nieobjętych konsolidacją, posiada natomiast jednostki objęte 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. Z momentem zarejestrowania, tj. z dniem 12 maja 2004 r. w skład Grupy jako jednostka współzależna weszła spółka Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o.

11. 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 - wyrażone w walutach obcych aktywa i pasywa podmiotu dominującego wycenione zostały w sprawozdaniu na 30.06.2004 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. – 02.07.2003 r.

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

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

13. 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 nieprzekraczającej 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 jeden rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostek.

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.

Do środków trwałych zaliczane są nabyte rzeczowe aktywa trwałe o cenie nabycia przekraczającej 300 zł. Odpisów amortyzacyjnych od takich środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten składnik przyjęto do użytkowania.

Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 300 zł., odpisuje się w koszty pod datą zakupu w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów.

Ujęte w ewidencji księgowej Spółek Grupy środki trwałe (o wartości przekraczającej 300 zł) amortyzowane są przy zastosowaniu niżej wymienionych stawek:

- grupa I - 1,5% a w zakresie inwestycji w obcych środkach trwałych 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 umowy 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.

INWESTYCJE

Inwestycje długoterminowe.

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

Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie polskiej wyceniono według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, odnosząc różnice kursowe na przychody lub koszty finansowe.

NALEŻNOŚCI

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

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

ZOBOWIĄZANIA

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

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 średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego obliczane w związku z występowaniem ujemnych różnic przejściowych między wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Pozycję tę ustala się

w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują zmniejszenie podstawy opodatkowania.

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

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

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

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

W tej pozycji aktywów poszczególne jednostki wykazują także koszty poniesione na wytworzone we własnym zakresie oprogramowanie komputerowe przeznaczone do sprzedaży jak również koszty związane z organizacją przedstawicielstwa w Moskwie.

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

ZAPASY

Towary

Towary stanowią oprogramowanie komputerowe nabyte przez podmiot dominujący 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.

KAPITAŁ WŁASNY

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy wykazuje się w wartości nominalnej wg zapisów w statutach jednostek wchodzących w skład Grupy oraz zgodnie z wpisami do Krajowego Rejestru Sądowego.

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

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

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

W poszczególnych podmiotach tworzone są rezerwy na odroczony podatek dochodowy, przyszłe świadczenia pracownicze oraz przewidywane straty.

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 grożące spółkom straty (w szczególności związane z wytoczonymi powództwami sądowymi), niewykorzystane urlopy pracownicze, odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe, 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.

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

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

Podmiot dominujący realizuje długoterminowy kontrakt o świadczenie usług doradczych i szkoleniowych finansowanych ze środków funduszu PHARE i budżetu państwa. Z uwagi na fakt, że na koniec każdego okresu sprawozdawczego można w sposób wiarygodny oszacować stopień faktycznego zaawansowania prac, do rozliczania tej transakcji przyjęto przychodową metodę określenia procentowego zaawansowania robót (udział ustalonej, potwierdzonej przez kontrahenta 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 na podstawie liczby dni przepracowanych przez wyszczególnione w umowie grupy konsultantów (ekspertów) i określonych dla tych grup stawek wynagrodzenia. Wartość ta powiększana jest o faktycznie poniesione tzw. koszty incydentalne (obciążające koszty kontraktu w danym okresie), które podlegają pokryciu przez kontrahenta. Kwoty zafakturowane, a nieznajdujące uzasadnienia w faktycznym stopniu zaawansowania prac wykazywane są w pasywach bilansu w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

Zgodnie z ustawą o rachunkowości jednostki utworzyły w poszczególnych okresach odpisy aktualizujące należności trudnościąalne. Odpisy te korygują w bilansie stan należności.

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. 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 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 i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO.

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

ZASADY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 – 8 ustawy o rachunkowości. Od roku 2003 Spółka sporządza rachunek zysków i strat zarówno w układzie porównawczym jak i układzie kalkulacyjnym. W raporcie SA-PS zamieszczony jest rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DORADZTWO GOSPODARCZE DGA SA.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano następujące procedury organizacyjne:

- a) jednostka dominująca określiła skład i strukturę grupy kapitałowej na dzień 30.06.2004 r.;
- b) jednostka powiązana spełniająca warunki konsolidacji podlegała włączeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego od dnia objęcia kontroli;
- c) jednostka powiązana stosuje jednolite zasady rachunkowości oraz jednolitą formę i zakres sprawozdań jednostkowych, będących podstawą konsolidacji w grupie.
- 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 przejęcia kontroli przez podmiot dominujący oraz części niewypłaconych zysków jednostki zależnej przypadających za okres od dnia objęcia kontroli do dnia 30.06.2004 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 przejęcia kontroli przez podmiot dominujący (wartość firmy nie wystąpiła w związku z tym, że cena nabycia udziałów w podmiocie zależnym ustalona została na poziomie odpowiadającym wartości godziwej aktywów netto tej jednostki na dzień przejęcia kontroli)
- c) udiały w podmiocie współzależnym i stowarzyszonym 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.

14. ŚREDNIE KURSY WYMIANY ŻŁOTEGO W STOSUNKU O EURO

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

	Okres bieżący	Okres porównywalny	Okres porównywalny
	01.01.2004r. - 30.06.2004 r.	01.01.2003r. - 31.12.2003 r.	01.01.2003 r.- 02.07.2003 r.
Kurs obowiązujący na ostatni dzień	4,5422	4,7170	4,4267
Kurs średni, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	4,7311	4,4474	4,3275
Najwyższy kurs w okresie - tabele kursów o numerach: 42/A/NBP/2004; 253/A/NBP/2003, 124/A/NBP/2003	4,9149	4,7170	4,4896
Najniższy kurs w okresie - tabele kursowe o numerach: 126/A/NBP/2004; 2/A/NBP/2003	4,5422	3,9773	3,9773

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

15.1. Podstawowe pozycje bilansu w przeliczeniu na EURO

Stan na ostatni dzień okresu w tys. EURO

Pozycje bilansu	Okres bieżący	Okres porównywalny	Okres porównywalny
	01.01.2004 -30.06. 2004	01.01.2003 -31.12. 2003	01.01.2003 - 02.07.2003
Aktywa razem	6.827	2.845	2.063
Aktywa trwałe	972	508	328
Aktywa obrotowe	5.855	2.337	1.735

Pasywa razem	6.827	2.845	2.063
Kapitał własny	5.004	1.348	1.208
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.823	1.497	855

Do przeliczenia danych bilansu na ostatni dzień **okresu bieżącego - 30 czerwca 2004 roku**, przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień tj. kurs 4,5422 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.

Do przeliczenia danych bilansu na **ostatni dzień okresu porównywalnego 2003 - 02 lipca 2003 roku**, przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień tj. kurs 4,4267 zł/EURO.

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

Pozycje rachunku zysków i strat	Okres bieżący 01.01.2004 -30.06. 2004r.	Okres porównywalny 01.01.2003 -02.07.2003 r.
I. Przychody ze sprzedaży produktów	3.569	1.935
II. Koszty sprzedanych produktów, Towarów i materiałów	2.054	1.096
III. Zysk brutto na sprzedaży	1.515	839
VI. Zysk na sprzedaży	566	328
IX. Zysk na działalności operacyjnej	521	304
X. Zysk na działalności gospodarczej	517	315
XIII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-
XIV. Zysk brutto	517	315
XXII. Zysk netto	479	230

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat **za okres bieżący 01.01.2004 r. – 30.06.2004 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 4,7311 zł/EURO.

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

13.3. Podstawowe pozycje skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych w przeliczeniu na EURO w tys. EURO

	Okres bieżący 01.01.2004 -30.06. 2004	Okres porównywalny 01.01.2003 -02.07.2003 r.
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-169	239
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-2.088	-47
C. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	3.110	-63
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	853	129
E. Bilansowa zmiana stanu środków Pieniężnych	884	126
F. Środki pieniężne na początek okresu	399	450

G. Środki pieniężne na koniec okresu	1.297	535
--------------------------------------	-------	-----

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych **za okres bieżący 01.01.2004 r. – 30.06.2004 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. kurs 4,7311 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 30 czerwca 2004 roku tj. kurs 4,5422 zł/EURO.

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

- Do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D - kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień tj. 4,3275 kurs 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 02 lipca 2003 roku tj. kurs 4,4267 zł/EURO.

16. 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 ODPOWIADĄĆ PROSPEKT EMISYJNY ORAZ SKRÓT PROSPEKTU (DZ.U. NR 139, POZ. 1568 I Z 2002 ROKU NR 36, POZ. 328)

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

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

Różnice wynikające z ujmowania aktywów finansowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych w cenie nabycia a nie w wartości ustalonej metodą praw własności wykazano w notcie objaśniającej Nr 21.