

B. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota objaśniająca nr 1

INFORMACJE O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH:

Wyszczególnienie	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Zobowiązania finansowe	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
Stan na 1.01.2004 r.,	-	123	0	202	1678
Zwiększenia, w tym:					
- nabycie, założenie, zaciągnięcie		219	133		7.065
- wycena					
- aktualizacja wartości					
- przejęcie- w wyniku konsolidacji		40	35		
- inne					
Zmniejszenia, w tym:		147			
- zbycie, rozwiązanie, spłata		147		202	1.678
- <i>spłata rat kapitałowych</i>		103			
- <i>likwidacja - kradzież samochodu</i>		44			
- wycena					
- aktualizacja wartości					
- inne					
Stan na 31.12.2004 r., z tego:	-	235	168	-	7.065
Ujawnione w bilansie ze wskazaniem pozycji bilansowej					
Zobowiązania długoterminowe- kredyty i pożyczki		40			
Inne zobowiązania finansowe – długoterminowe – zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego		94			
Inne zobowiązania finansowe – krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego		76			
Inne zobowiązania finansowe- zobowiązania za zakup akcji		25			
Długoterminowe aktywa finansowe – udzielone pożyczki			35		
Krótkoterminowe aktywa finansowe – udzielone pożyczki			133		
Środki pieniężne					7.065
	-	235	168	-	7.065

CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE DŁUGO- I KRÓTKOTERMINOWE – UMOWY**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 84.163,94 PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 15.149,51 PLN; okresowa opłata leasingowa – 2.221,29 PLN; wartość końcowa – 841,60 PLN.

Na dzień 31.12.2004 roku zobowiązanie finansowe z tytułu umowy leasingu wynosi 57.323,38 PLN

Wartość początkowa – 84.163,94 PLN

Minus spłacone części rat leasingowych (łącznie z opłatą wstępną) – 26.840,56 PLN

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 109.426,23 PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 19.696,72 PLN; okresowa opłata leasingowa – 2.912,16 PLN; wartość końcowa – 1.094,20 PLN.

Na dzień 31.12.2004 roku zobowiązanie finansowe z tytułu umowy leasingu wynosi 74.721,71 PLN

Wartość początkowa - 109.426,23 PLN

Minus spłacone części rat leasingowych (łącznie z opłatą wstępną) – 34.704,52 PLN

Umowa leasingu nr F1894H

Umowa zawarta w dniu 3 kwietnia 2003 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu ciężarowego VW Passat o wartości 93.852,47 PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 17.362,71 PLN; okresowa opłata leasingowa – 2.414,30 PLN; wartość końcowa – 2.815,50 PLN.

Na dzień 31.12.2004 roku zobowiązanie finansowe z tytułu umowy leasingu wynosi 38.257,91 PLN

Wartość początkowa - 93.852,47 PLN

Minus spłacone części rat leasingowych (łącznie z opłatą wstępną) – 55.594,56 PLN

Umowa zbycia akcji spółki Polski Instytut Kontroli Wewnętrznej S.A.

Umowa zawarta w dniu 5 listopada 2004 r. pomiędzy Edmundem Johnem Saunderssem jako zbywcą a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako nabywcą. Przedmiotem umowy jest zbycie 8.750 sztuk akcji spółki Polski Instytut Kontroli Wewnętrznej S.A. o wartości nominalnej 20 PLN każda akcja za cenę 30 PLN za każdą akcję.

Na 31.12.2004r. zobowiązanie wynikające z tej umowy wynosi 25.000 PLN

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU POŻYCZKI

Jednostka zależna Polski Instytut Kontroli Wewnętrznej S.A. posiada zobowiązanie długoterminowe z tytułu umowy pożyczki z dn. 03.12.2001r. zawartej pomiędzy PIKW S.A. a Auditors&Banking Consultants Sp. z o.o. w wysokości 40.000 PLN. Pożyczka została udzielona na okres 5 lat.

POŻYCZKI UDZIELONE

Jednostka dominująca Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. udzieliło następujących pożyczek:

- Pożyczka udzielona w dniu 2 lipca 2004r. dla Doradztwa Podatkowego DGA&Saja Sp. z o.o. w wysokości 250.000 PLN. Transze zrealizowane do dnia 31.12.2004r. wyniosły 110.000 PLN. Termin spłaty pożyczki upływa 30.06.2005r.
- Pożyczka udzielona w dniu 4 listopada 2004r. dla Wielkopolskiej Izby Przemysłowo – Handlowej w wysokości 20.000 PLN. Termin spłaty pożyczki upływa 31.01.2005r.

Jednostka zależna Polski Instytut Kontroli Wewnętrznej S.A. udzielił następujących pożyczek:

- Pożyczka udzielona w dniu 31.12.2001r. dla Polskiego Instytutu Bankowości Sp. z o.o. w wysokości 120.994,09 zł. Na mocy aneksu z dnia 16 listopada 2004r. do umowy pożyczki oraz na mocy porozumienia w sprawie potrącenia wzajemnych wierzytelności strony postanowiły iż pozostała do spłaty kwota pożyczki w wysokości 35.449,12 PLN zostanie spłacona w 36 równych miesięcznych ratach począwszy od m-ca lipca 2005 roku.

Nota objaśniająca nr 2

DANE O POZYCJACH POZABILANSOWYCH, W SZCZEGÓLNOŚCI ZOBOWIĄZANIACH WARUNKOWYCH, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONYCH GWARANCJACH I PORĘCZENIACH (TAKŻE WEKSLOWYCH)

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ NA RZECZ PODMIOTÓW OBCYCH

Tabela 1. Wykaz zobowiązań wekslowych Spółki dominującej na rzecz jednostek obcych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	„Polskie Tatry” S.A. w Zakopanem	40.000,-
2	Zespół Elektrowni: ZEDO, EKO, ZEO	500.000,-
3	Spółki Dystrybucyjne Grupy Zachodniej	58.500,-
4	Raiffeisen-Leasing Polska S.A.	In blanco
5	T.U. Allianz Polska S.A.	82.990,50
6	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Budowlane „ATANER” Sp. z o.o.	231.500,-
7	Raiffeisen-Leasing Polska S.A.	In blanco
8	Raiffeisen-Leasing Polska S.A.	In blanco
9	Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji CIGNA STU S.A.	45.000,-
10	T.U. Allianz Polska S.A.	21.960,-

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

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

Umowa zawarta dnia 08 października 2002 r. w Poznaniu pomiędzy **Spółkami Dystrybucyjnymi Grupy Zachodniej** reprezentowanymi przez: Energetykę Poznańską S.A., Energetykę Szczecińską S.A., Zakład Energetyczny Gorzów S.A., Zakład Energetyczny Bydgoszcz S.A., Zielonogórskie Zakłady Energetyczne S.A. zwanymi w umowie Zleceniodawcą a Doradztwem Gospodarczym DGA

S.A. jako Wykonawcą. Przedmiotem umowy jest świadczenie przez Zleceniobiorcę doradztwa w procesie konsolidacji pięciu spółek dystrybucyjnych w zakresie: zagadnień prawnych, kwestii ekonomiczno-finansowych, w tym wyceny, prezentacji prac na forum wskazanym przez Zleceniodawcę, udział w zespołach tematycznych powołanych przez Zleceniodawcę. Umowa została zawarta na okres do dnia 31 grudnia 2003 r. i w znacznej części zrealizowana, za co Wykonawca otrzymał wynagrodzenie.

Umowa o udzielenie gwarancji kontraktowej nr 31/03351/5756057 zawarta w Warszawie w dniu 21 listopada 2003r. pomiędzy **T.U. Allianz Polska S.A.**, a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. Gwarancja stanowi zabezpieczenie należytego wykonania Umowy o świadczenie usług doradczych nr 376/6/2003 zawartej w Jeleniej Górze z Zakładem Energetycznym w Jeleniej Górze S.A. w dniu 18 października 2003 r. Górną granicą odpowiedzialności T.U. Allianz Polska S.A. z tytułu udzielonej gwarancji stanowi suma gwarancyjna wynosząca **82.990,50 PLN**. Gwarancja została udzielona do dnia 31 grudnia 2004r. Zabezpieczenie ewentualnych roszczeń T.U. Allianz Polska S.A. wobec Spółki stanowi weksel *in blanco* wraz z deklaracją wekslową.

Umowa zawarta w Poznaniu w dniu 5 listopada 2003 r. pomiędzy **Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Budowlanym „ATANER” Sp. z o.o.** z siedzibą w Poznaniu oraz Automobilkлубem Wielkopolskim z siedzibą w Poznaniu, jako Wynajmującym, a firmą Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. jako Najemcą. Przedmiotem umowy jest najem lokalu na przyszłą siedzibę Spółki znajdującego się w Budynku Biurowym Delta, mieszczącym się w Poznaniu przy ul. Towarowej 35. Umowa została zawarta na czas nieokreślony nie krótszy niż 3 lata. Z dniem podpisania umowy Najemca wystawił na rzecz Wynajmującego weksel *In blanco* wraz z deklaracją wekslową określającą wysokość kwoty, która może być wpisana na wekslu (kwota ta nie może przekroczyć trzykrotnej wartości czynszu) oraz warunki, od ziszczenia, których uzależniona będzie możliwość wypełnienia weksla. Weksel stanowi zabezpieczenie dla wszelkich uzasadnionych roszczeń Wynajmującego, które mogą powstać na tle realizacji niniejszej umowy.

Wypowiedzenie umowy może nastąpić w każdym czasie za sześciomiesięcznym wypowiedzeniem. Umowa może zostać rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym, przed upływem czasu, na jaki została zawarta, w przypadkach opisanych w jej paragrafie 19 (przez Wynajmującego – w przypadku opóźnienia z opłaceniem dwóch miesięcznych czynszów najmu, średnich opłat eksploatacyjnych za dwa miesięczne okresy opłat, w przypadku prowadzenia działalności sprzecznej ze działalnością statutową Najemcy, w przypadku zmiany zadeklarowanego przeznaczenia lokalu; przez Najemcę – jeżeli okaże się, że z przyczyn zależnych od Wynajmującego nie możliwe będzie wykorzystanie lokalu na cele określone w umowie; jeżeli na skutek działania lub zaniechania ze strony Wynajmującego korzystanie z Lokalu stanie się niemożliwe przez okres dłuższy niż 14 dni).

Umowa o udzielenie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty należności z tytułu wykorzystania kart flotowych Polskiego Koncernu Naftowego Orlen S.A. nr 1515/07/A287006/2004 zawarta w Poznaniu w dniu 14 grudnia 2004r. pomiędzy **Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji Cigna Stu S.A.**, a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. Gwarancja stanowi zabezpieczenie zapłaty na rzecz Polskiego Koncernu Naftowego Orlen S.A. za produkty i usługi dostarczone na podstawie umowy nr BDF 08/74257/2004 z dnia 19 stycznia 2004 r. o wydanie i używanie kart flotowych PKN Orlen S.A. Górną granicą odpowiedzialności Towarzystwa Ubezpieczeń i Reasekuracji Cigna Stu S.A. z tytułu udzielonej gwarancji stanowi suma gwarancyjna wynosząca **45.000 PLN**. Gwarancja została udzielona do dnia 18 stycznia 2006 r. Zabezpieczenie ewentualnych roszczeń Towarzystwa Ubezpieczeń i Reasekuracji Cigna Stu S.A. wobec Spółki stanowi weksel *in blanco* opatrzony klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa o udzielenie gwarancji kontraktowej nr 00/04/351/5758092 zawarta w Warszawie w dniu 11 sierpnia 2004r. pomiędzy **T.U. Allianz Polska S.A.**, a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. Gwarancja stanowi zabezpieczenie należytego wykonania Umowy na „Opracowanie testu w wersji konwencjonalnej (papier-ołówek) oraz komputerowej, do badania zainteresowań zawodowych, przeznaczonego dla potrzeb poradnictwa zawodowego w urzędach pracy” zawartej z Ministrem Gospodarki i Pracy. Górną granicą odpowiedzialności T.U. Allianz Polska S.A. z tytułu udzielonej gwarancji stanowi suma gwarancyjna wynosząca **21.960 PLN**. Gwarancja została udzielona do dnia

30 listopada 2005 r. Zabezpieczenie ewentualnych roszczeń T.U. Allianz Polska S.A. wobec Spółki stanowi weksel *in blanco* wraz z deklaracją wekslową.

SPÓŁKA DOMINUJĄCA POWZIĘŁA NASTĘPUJĄCE ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA RZECZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI:

1. Poręczenie weksla na rzecz Banku Przemysłowo-Handlowego PBK S.A. w kwocie 225.000 PLN z tytułu kredytu udzielonego dla jednostki stowarzyszonej Kancelaria Prawna Marcin Piszcz i Wspólnicy Spółka Komandytowa.
2. Zobowiązanie z tytułu sumy komandytowej do kwoty 250.000 PLN na rzecz jednostki stowarzyszonej Kancelaria Prawna Marcin Piszcz i Wspólnicy Spółka Komandytowa.

SPÓŁKA DOMINUJĄCA POWZIĘŁA NASTĘPUJĄCE ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA RZECZ POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK:

1. Zobowiązanie do nabycia udziałów w Meurs Polska Sp. z o.o. w kwocie 79.060 EUR (323 tys. zł).
2. Zobowiązanie do udzielenia pożyczki spółce Meurs Polska Sp. z o.o. w kwocie 20.940 EUR (85 tys. zł).

WEKSLE STANOWIĄCE ZABEZPIECZENIE UMÓW LEASINGOWYCH

Umowa leasingu nr F1894H

Umowa zawarta w dniu 3 kwietnia 2003 r. pomiędzy Raiffeisen-Leasing Polska S.A. jako Finansującym a Doradztwem Gospodarczym DGA S.A. jako Korzystającym. Przedmiotem umowy jest leasing samochodu ciężarowego VW Passat o wartości 93.852,47 PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 17.362,71 PLN; okresowa opłata leasingowa – 2.414,30 PLN; wartość końcowa – 2.815,50 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 84.163,94 PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 15.149,51 PLN; okresowa opłata leasingowa – 2.221,29 PLN; wartość końcowa – 841,60 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 109.426,23 PLN. Wartość wstępnej opłaty leasingowej – 19.696,72 PLN; okresowa opłata leasingowa – 2.912,16 PLN; wartość końcowa – 1.094,20 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.

WEKSEL STANOWIĄCY ZABEZPIECZENIE W ZWIĄZKU Z PORĘCZENIEM KREDYTU

Weksel dotyczy umowy kredytowej nr 654050/00149/MP/2004 z dnia 04 czerwca 2004 r. podpisanej pomiędzy Bankiem Przemysłowo Handlowym PBK S.A. a Kancelarią Prawną Marcin Piszcz i Wspólnicy Spółka Komandytowa i stanowi zabezpieczenie kredytu udzielonego na kwotę 150.000 PLN. Termin spłaty zobowiązania: 20.05.2005 r.

Nota objaśniająca nr 3

ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETU PAŃSTWA LUB JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z TYTUŁU UZYSKANIA PRAWA WŁASNOŚCI BUDYNKÓW I BUDOWLI

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

Nota objaśniająca nr 4

INFORMACJE O DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

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

Nota objaśniająca nr 5

KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA WŁASNE POTRZEBY

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

Nota objaśniająca nr 6

PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE ORAZ PLANOWANE W OKRESIE NAJBLIŻSZYCH 12 MIESIĘCY

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

Nazwa	W tys. zł.
Wytworzenie własnego oprogramowania	1.851
Zakup maszyn i urządzeń, w tym	1.262
- Zakup sprzętu komputerowego	1.195
- Zakup innych urządzeń	67
Zakup innych środków trwałych	566
Nakłady na inwestycje w obcych obiektach	895
Zakup oprogramowania komputerowego	481
Zakup i modernizacja własnych nieruchomości	492
Organizacja przedstawicielstwa w Moskwie	784

Podmiot dominujący w Grupie planuje realizację następujących inwestycji:

- 1,5 mln. zł – inwestycje w aktywa trwałe, a w szczególności modernizację mieszkań, zakup sprzętu komputerowego, specjalistycznego oprogramowania oraz programów szkoleniowych.
- 1 mln zł – inwestycje w rozwój własnego oprogramowania (w szczególności DGA Workflow, DGA Controlling, DGA BSC) oraz zakup i adaptacja do wymogów polskiego klienta oprogramowania klasy CRM (zarządzanie relacjami z klientami).

- 0,5 mln zł – nakłady inwestycyjne na rozbudowę oddziałów Spółki oraz rozbudowę sieci partnerskiej.

Spółka zależna DGA Audyt Sp. z o.o. planuje dalsze zakupy sprzętu komputerowego i oprogramowania.

Spółka zależna Polski Instytut Kontroli Wewnętrznej S.A. planuje realizację następujących inwestycji:

- 30.000 zł – adaptacja i modernizacja nowej siedziby Spółki
- 20.000 zł – zakup oprogramowania, licencji i sprzętu komputerowego.

Grupa kapitałowa w 2004 roku nie poniosła nakładów inwestycyjnych na ochronę środowiska naturalnego i nie przewiduje poniesienia takich wydatków w okresach następnych.

Nota objaśniająca nr 7

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Dane liczbowe dotyczące transakcji z jednostkami powiązanymi

Wyszczególnienie	Nazwa podmiotu powiązanego i sposób powiązania			
	DGA Audyt Sp. z o.o. Spółka zależna	Kancelaria Prawna M. Piszczy i Wspólnicy sp. komandytowa Spółka stowarzyszona	DGA&Saja Spółka współzależna	Polski Instytut Kontroli Wewnętrznej Spółka zależna
Sprzedaż netto Spółki dominującej na rzecz jednostki powiązanej w tys. zł w okresie:				
01.01.2003-31.12.2003	71	156	0	0
01.01.2004-31.12.2004	116	41	109 *)	0

*) W tym kwota 68 tys. zł wykazana w pozostałych przychodach operacyjnych

Zakupy netto Spółki dominującej od jednostki powiązanej w tys. zł w okresie:				
01.01.2003-31.12.2003	242	339	0	0
01.01.2004-31.12.2004	298	649	7	0
Należności Spółki dominującej od jednostki powiązanej w tys. zł na dzień:				0
31.12.2003	0	50	0	0
31.12.2004	13	27	81	0
Zobowiązania Spółki dominującej wobec jednostki powiązanej w tys. zł na dzień:				0
31.12.2003	75	90	0	0
31.12.2004	36	100	0	0

Poza transakcjami dotyczącymi zakupów i sprzedaży usług podmiot dominujący w roku 2004 obciążył jednostkę zależną DGA Audyt kosztami odsetek budżetowych w kwocie 5 tys. PLN i kosztami zaległych składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 8 tys. PLN

Dane liczbowe dotyczące transakcji z innymi podmiotami powiązanymi

Rodzaj powiązania	Nazwa podmiotu powiązanego i sposób powiązania				
	Doradztwo Gospodarcze Andrzej Głowacki	Doradztwo Gospodarcze Anna Szymańska	Usługi Konsultingowe Waldemar Przybyła	J.M. Konsulting Jacek Musiał	Doradztwo Strategiczne Paweł Radziłowski
	Powiązanie personalne – akcjonariusz i/lub, członek Zarządu Emitenta				
Sprzedaż netto Emitenta na rzecz podmiotu powiązanego w tys. zł w okresie:					
01.01.2003-31.12.2003	6	6	6	6	7
01.01.2004-31.12.2004	8	6	6	7	6
Usługi nabyte przez Emitenta od podmiotu powiązanego (w kwocie netto) w tys. zł w okresie:					
01.01.2003-31.12.2003	430	232	246	219	249
01.01.2004-31.12.2004	362	322	285	187	287
Należności Emitenta od podmiotu powiązanego w tys. zł na dzień:					
31.12.2003	-	-	-	-	-
31.12.2004	-	-	-	-	-
Zobowiązania Emitenta wobec podmiotu powiązanego w tys. zł na dzień:					
31.12.2003	46	22	13	17	17
31.12.2004	6	15	9	2	5

Wyszczególnienie	Nazwa podmiotu powiązanego i sposób powiązania			
	Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. Jednostka dominująca	Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy sp. komandytowa Spółka stowarzyszona	DGA&Saja Spółka współzależna	Polski Instytut Kontroli Wewnętrznej Spółka zależna
Sprzedaż netto Spółki zależnej DGA Audyt na rzecz jednostki powiązanej w tys. zł w okresie:				
01.01.2003-31.12.2003	242	35	-	-
01.01.2004-31.12.2004	298	38	17	-

Zakupy netto Spółki zależnej DGA Audyt od jednostki powiązanej w tys. zł w okresie:				
01.01.2003-31.12.2003	71	4	-	-

01.01.2004-31.12.2004	116	9	3	-
Należności Spółki zależnej DGA Audyt od jednostki powiązanej w tys. zł na dzień:				
31.12.2003	75	-	-	-
31.12.2004	36	-	-	-
Zobowiązania Spółki zależnej DGA Audyt wobec jednostki powiązanej w tys. zł na dzień:				
31.12.2003	0	5	-	-
31.12.2004	13	2	-	-

Nota objaśniająca nr 8

WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI METODĄ PEŁNĄ LUB PRAW WŁASNOŚCI

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

Nota objaśniająca nr 9

INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU W GRUPIE KAPITAŁOWEJ Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Okres	Etaty merytoryczne	Etaty administracyjne
01.01.2004 – 31.12.2004	19,55 etatów	19,58 etatów
01.01.2003 – 31.12.2003	17,83 etatów	2 etaty

Nota objaśniająca nr 10

INFORMACJE O ŁĄCZNEJ WARTOŚCI WYNAGRODZEŃ I NAGRÓD WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH DLA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH

Zarząd jednostki dominującej	Okres pełnienia funkcji w roku 2004	Dane w tys. zł			
		Wynagrodzenie wypłacone lub należne za pełnienie funkcji w Zarządzie	Usługi doradcze świadczone na rzecz Emitenta *)	Dochody osiągnięte w jednostkach zależnych i stow.	Łączne dochody w 2004 roku
Andrzej Głowacki	01.01–31.12	48	362	-	410
Anna Szymańska	01.01–31.12	24	322	-	346
Waldemar Przybyła	01.01–31.12	24	285	-	309
Jacek Musiał	01.01–31.12	24	187	-	211
Paweł Radziłowski	01.01–31.12	24	287	-	311
OGÓŁEM:		144	1.443	-	1.587

*) kwoty netto tj. bez VAT

Rada Nadzorcza jednostki dominującej	Okres pełnienia funkcji w roku 2004	Dane w tys. zł			
		Wynagrodzenie wypłacone lub należne za pełnienie funkcji w Radzie Nadzorczej	Świadczenia, dochody z innych umów	Dochody osiągnięte w jednostkach zależnych i stow.	Łączne dochody w 2004 roku
Jacek Nowak	01.01-29.03	-	-	-	-
Piotr Voelkel	01.01-29.03	-	-	-	-
Tomasz Sadowski	29.03-31.12	4	-	-	4
Leon Komornicki	15.06-31.12	1	30	-	31
Władysław Krokowicz	01.01-21.12	3	-	-	3
Romuald Szperliński	01.01-31.12	3	-	-	3
Krystyna Babiak	01.01-21.12	4	-	-	4
Piotr Gosieniecki	01.01-31.12	5	-	-	5
Elżbieta Rapczyńska	21.12-31.12	-	-	-	-
Karol Działoszyński	21.12-31.12	-	-	-	-
OGÓŁEM:		20	30	-	50

Zgodnie z realizacją przyjętego w Prospekcie Emisyjnym programu w 2004 roku zostało wyemitowanych 20.000 akcji zwykłych na okaziciela serii G po cenie emisyjnej równej 7,50 zł każda. Subskrypcja akcji serii G miała miejsce w dniach 19-22 marca 2004r. Akcje te zostały zarejestrowane w dniu 6 kwietnia 2004 roku i wprowadzone do publicznego obrotu w dniu 20 kwietnia 2005 roku. Z powyższej puli 20.000 akcji dla członków Zarządu Emitenta przydzielono następującą liczbę akcji (dane w zł.):

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Zarząd jednostki dominującej	Liczba nabytych akcji	Cena emisyjna	Wartość wg ceny nabycia	Kurs zamknięcia na dzień 20.04.2005r.	Wartość rynkowa na dzień 20.04.2005r.	Różnica (6. – 4.)
Andrzej Głowacki	7.022	7,50	52.665,00	26,30	184.678,60	132.013,60
Anna Szymańska	1.611		12.082,50		42.369,30	30.286,80
Waldemar Przybyła	1.352		10.140,00		35.557,60	25.417,60
Paweł Radziłowski	1.352		10.140,00		35.557,60	25.417,60
Jacek Musiał	926		6.945,00		24.353,80	17.408,80
OGÓŁEM:	12.263	-	91.972,50	-	322.516,90	230.544,40

Wynagrodzenia Zarządu DGA Audyt Sp. z o.o. – 328.400,00 zł

Wynagrodzenia Rady Nadzorczej DGA Audyt Sp. z o.o. – 800,00 zł

Wynagrodzenia Zarządu Polskiego Instytutu Kontroli Wewnętrznej S.A. – 165.000,00 zł

Wynagrodzenia Rady Nadzorczej Polskiego Instytutu Kontroli Wewnętrznej S.A. – 12.000,00 zł

Wynagrodzenia Zarządu DGA&SAJA Sp. z o.o. – 91.089,00 zł

Rada Nadzorcza – nie jest tworzona

Udział wspólników zarządzających w dochodzie – Marcin Piszcz i Wspólnicy Spółka Komandytowa – 463.257,24 zł

Nota objaśniająca nr 11

NIESPŁACONE ZALICZKI, KREDYTY, POŻYCZKI, GWARANCJE, PORĘCZENIA LUB INNE UMOWY ZOBOWIĄZUJĄCE DO ŚWIADCZEŃ NA RZECZ SPÓŁKI, JEDNOSTEK OD NIEGO ZALEŻNYCH, WSPÓŁZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH, UDZIELONYCH CZŁONKOM ZARZĄDU LUB RADY NADZORCZEJ ORAZ OSOBOM Z NIMI POWIĄZANYM

W Spółkach wchodzących w skład Grupy nie występują na dzień 31.12.2004 roku tego typu umowy, należności i zobowiązania.

Nota objaśniająca nr 12

INFORMACJA O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH, KTÓRE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU ZA BIEŻĄCY OKRES

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

Nota objaśniająca nr 13

INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM A NIEUWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Data	Zdarzenie
12.01.05	Nabycie przez Spółkę dominującą udziałów w Meurs Polska Sp. z o.o. zakończenie procesu (rb nr 2/2005)
19.01.05	Ogłoszenie przez PARP listy wniosków, które otrzymały dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Społecznego – wnioski dla EnergiaPro i Amica Wronki (rb nr 3/2005)
18.02.05	Korekta prognozy finansowej Spółki dominującej (rb nr 4/2005)
21.02.05	Wpis Spółki dominującej przez Ministra Gospodarki i Pracy do rejestru agencji zatrudnienia jako agencji poradnictwa zawodowego (rb nr 5/2005)
21.02.05	Rezygnacja pana Tomasza Sadowskiego z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki dominującej (rb nr 6/2005)
04.03.05	Konsultanci DGA przeszli pozytywnie proces certyfikacji w zakresie Microsoft CRM i Spółka dominująca uzyskała tytuł Certified Software Advisor upoważniający do oferowania i wdrażania rozwiązania Microsoft Business Solution CRM
31.03.05	Złożenie przez Spółkę dominującą wniosku o wprowadzenie do obrotu giełdowego akcji serii G (rb nr 7/2005)
01.04.05	Rejestracja zmiany udziałowca i podwyższenia kapitału zakładowego Meurs Polska Sp. z o.o. (rb nr 8/2005)
01.04.05	W nawiązaniu do rb 3/2005 zawarcie przez Spółkę dominującą znaczącej umowy z EnergiaPro i istotnej z Amica Wronki (rb nr 9/2005)
05.04.05	Rejestracja zmian struktury akcjonariatu w Polskim Instytucie Kontroli Wewnętrznej S.A. (rb nr 10/2005)
13.04.05	Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. postanowił z dniem 20.04.05 dopuścić do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 20.000 akcji serii G po warunkiem ich asymilacji z akcjami serii F (rb nr 11/2005)
15.04.05	Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. podjął uchwałę o asymilacji w dniu 20 kwietnia br. akcji serii G w innych akcjami będącymi w obrocie giełdowym; (rb nr 12/2005)
20.04.05	Akcje serii G zostały dopuszczone do obrotu giełdowego
26.04.05	Generali Otwarty Fundusz Emerytalny po nabyciu łącznie 170 362 akcji Spółki dominującej dołączył z 7,54% udziałem w ogólnej liczbie głosów na WZ do grona znaczących akcjonariuszy Spółki; (rb nr 13/2005)
05.05.05	Publikacja korekty prognozy finansowej Spółki dominującej na rok 2004 (rb nr 14/2005) oraz wstępnych wyników za I kwartał 2005 (rb nr 15/2005)
09.05.05	Emitent zawarł istotną umowę z Kasą Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (KRUS) dotyczącą przygotowania KRUS do certyfikacji Systemu Zarządzania Jakością oraz Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji; wartość umowy wynosi 1,4 mln złotych (rb nr 18/2005);
10.05.05	Zarząd Spółki dominującej opublikował wniosek w sprawie podziału zysku za 2004 rok (rb nr 17/2005)
12.05.05	Spółka dominująca zawarła istotną umowę z Wojewódzkim Urzędem Pracy w Poznaniu; przedmiotem umowy jest dofinansowanie projektu "Zawody przyszłości w Wielkopolsce"; całkowita wartość umowy wynosi 964,9 tys. złotych (rb nr 18/2005);

Nota objaśniająca nr 14

Emitent nie posiadał prawnego poprzednika, od którego dokonywałby przejęcia aktywów i pasywów.

Nota objaśniająca nr 15

SPRAWOZDANIA FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI

Z uwagi na fakt, że 2 ostatnie lata działalności Spółki przypadły na okres charakteryzujący się wskaźnikiem inflacji skumulowanej poniżej 100%, nie przedstawia się sprawozdania finansowego skorygowanego o wskaźnik inflacji.

Nota objaśniająca nr 16

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI ORAZ ZESTAWIENIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY DANymi UJAWNIONymi W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM I PORÓWNYWALNYCH DANych FINANSOWYCH A UPRZEDNIO SPORZĄDZONymi I OPUBLIKOWANymi SPRAWOZDANiami FINANSOWymi

W związku ze zmianą ustawy o rachunkowości (z dniem 1.01.2004r.) - aktywa i pasywa Spółki wyrażone w walutach obcych wycenione zostały w sprawozdaniu na 31.12.2004r. 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 danych porównywalnych dotyczących sprawozdania finansowego za okres 01.01 – 31.12.2003 r.

Nota objaśniająca nr 17

ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI I SPOSOBU SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DOKONANYCH W STOSUNKU DO POPRZEDNIEGO ROKU OBROTOWEGO

Nie dokonano takich zmian.

Nota objaśniająca nr 18

KOREKTY BŁĘDÓW PODSTAWOWYCH

W księgach Spółki dominującej za 2004 rok ujęte zostały jako błąd podstawowy skutki zmiany rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2001, 2002 i 2003 r. w łącznej kwocie 20 tys zł

Nota objaśniająca nr 19

MOŻLIWOŚCI KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI PRZEZ SPÓŁKĘ

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

Nota objaśniająca nr 20

POŁĄCZENIE SPÓŁEK W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

W okresie sprawozdawczym 01.01.04 – 31.12.04 nie miało miejsca jakiegokolwiek połączenie spółek.

Nota objaśniająca nr 21

DATY, NA KTÓRE SPORZĄDZONO SPRAWOZDANIA FINANSOWE PODMIOTÓW OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Jednostkowe sprawozdania finansowe podmiotów objętych konsolidacją sporządzone zostały na tą samą datę i za ten sam okres co skonsolidowane sprawozdanie Grupy kapitałowej.

Nota objaśniająca nr 22

ODMIENNE METODY I ZASADY, W PRZYPADKU DOKONYWANIA ODPOWIEDNICH PRZEKSZTAŁCEŃ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI OBJĘTEJ SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM OD METOD PRZYJĘTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy nie ma korekt ani istotnych wielkości, dla których przyjęto odmienne metody i wyceny. W sprawozdaniu finansowym jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie zaistniała potrzeba dokonywania przekształceń do metod i zasad przyjętych przez jednostkę dominującą.

Nota objaśniająca nr 23

WYŁĄCZENIE NA PODSTAWIE ODREBNYCH PRZEPISÓW JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH Z OBOWIĄZKU OBJĘCIA KONSOLIDACJĄ LUB METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

Na dzień 31.12.2004 r. w Grupie Kapitałowej nie miało miejsca wyłączenie jednostek podporządkowanych z obowiązku objęcia konsolidacją lub metodą praw własności na podstawie odrębnych przepisów.