

Sprawozdanie Finansowe Skonsolidowane Doradztwo Gospodarcze DGA SA

BILANS	Nota	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
A k t y w a				
I. Aktywa trwałe		12 697	6 074	10 547
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	1	5 524	2 331	5 215
- wartość firmy		16	16	16
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	2	324		141
3. Rzeczowe aktywa trwałe	3	6 186	3 516	4 811
4. Należności długoterminowe		0	0	0
4.1. Od jednostek powiązanych		0	0	0
4.2. Od pozostałych jednostek		0	0	0
5. Inwestycje długoterminowe		374	83	262
5.1. Nieruchomości		0	0	0
5.2. Wartości niematerialne i prawne		0	0	0
5.3. Długoterminowe aktywa finansowe	4	374	83	262
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		339	83	227
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności		339	83	227
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych i współzależnych nie objętych konsolidacją		0	0	0
b) w pozostałych jednostkach		35		35
5.4. Inne inwestycje długoterminowe				
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		289	144	118
6.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	289	144	118
6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0	0	0
II. Aktywa obrotowe		21 748	24 908	17 080
1. Zapasy	6	318	273	256
2. Należności krótkoterminowe	7,8	16 613	10 426	9 250
2.1. Od jednostek powiązanych		26	9	101
2.2. Od pozostałych jednostek		16 587	10 417	9 149
3. Inwestycje krótkoterminowe	9	4 616	13 975	7 283
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 616	13 975	7 283
a) w jednostkach powiązanych		117	0	198
b) w pozostałych jednostkach		0	8 082	20
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		4 499	5 893	7 065
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10	201	234	291
A k t y w a r a z e m		34 445	30 982	27 627
P a s y w a				
I. Kapitał własny		23 368	22 704	22 770
1. Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej		23 361	22 703	22 717
1.1. Kapitał zakładowy	12	2 260	2 260	2 260
1.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)		0	0	0
1.3. Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)	13	0	0	0
1.4. Kapitał zapasowy	14	19 424	18 227	18 227
1.5. Kapitał z aktualizacji wyceny	15	0	0	0
1.6. Pozostałe kapitały rezerwowe	16	0	0	0
1.7. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych		0	0	0
1.8. Zysk (strata) z lat ubiegłych		39	-23	-43
1.9. Zysk (strata) netto		1 638	2 239	2 273
1.10. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0

2. Kapitały mniejszości	17	7	1	53
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		11 077	8 278	4 857
1. Rezerwy na zobowiązania	18	549	113	120
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		451	31	63
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		14	21	9
a) długoterminowa		14	21	9
b) krótkoterminowa		0	0	0
1.3. Pozostałe rezerwy		84	61	48
a) długoterminowe		0	0	0
b) krótkoterminowe		84	61	48
2. Zobowiązania długoterminowe	19	637	158	134
2.1. Wobec jednostek powiązanych		0	0	0
2.2. Wobec pozostałych jednostek		637	158	134
3. Zobowiązania krótkoterminowe	20	5 418	6 589	4 261
3.1. Wobec jednostek powiązanych		128	73	115
3.2. Wobec pozostałych jednostek		5 290	6 516	4 146
3.3. Fundusze specjalne		0	0	0
4. Rozliczenia międzyokresowe	21	4 473	1 418	342
4.1. Ujemna wartość firmy		0	0	0
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		4 473	1 418	342
a) długoterminowe		57		35
b) krótkoterminowe		4 416	1 418	307
P a s y w a r a z e m		34 445	30 982	27 627

Wartość księgowa		23 361	22 703	22 717
Liczba akcji		2 260 000	2 260 000	2 260 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	22	10,34	10,05	10,05

POZYCJE POZABILANSOWE	Nota	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
1. Należności warunkowe	23	0	0	0
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)		0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		0	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	23	6 425	2 435	1 863
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		250	400	475
- udzielonych gwarancji i poręczeń		0	150	225
- suma komandytowa		250	250	250
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)		6 175	2 035	1 388
- udzielonych gwarancji i poręczeń		0	0	0
- złożonych zabezpieczeń wekslowych		6 175	2 035	980
- zobowiązanie do nabycie udziałów w Meurs Polska Sp. z o.o.				323
- zobowiązanie do udzielenia pożyczki spółce Meurs Polska Sp. z o.o.				85
3. Inne (z tytułu)		595	551	825
3.1. Środki trwale ujemowane pozabilansowo		595	551	825
Pozycje pozabilansowe, razem		7 020	2 986	2 688

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nota	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		20 794	16 857
- od jednostek powiązanych		129	63

1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	24	20 600	16 153
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	25	194	704
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		13 679	9 719
- od jednostek powiązanych		302	266
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	26	13 540	9 131
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		139	588
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)		7 115	7 138
IV. Koszty sprzedaży	26	1 868	1 305
V. Koszty ogólnego zarządu	26	3 277	3 187
VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)		1 970	2 646
VII. Pozostałe przychody operacyjne	27	84	138
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		5	0
2. Dotacje		2	0
3. Inne przychody operacyjne		77	138
VIII. Pozostałe koszty operacyjne		114	349
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	12
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		89	123
3. Inne koszty operacyjne	28	25	214
IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)		1 940	2 435
X. Przychody finansowe	29	96	163
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
2. Odsetki, w tym:		93	162
- od jednostek powiązanych		3	0
3. Zysk ze zbycia inwestycji	31	0	0
4. Aktualizacja wartości inwestycji		0	0
5. Inne		3	1
XI. Koszty finansowe	30	149	181
1. Odsetki, w tym:		24	12
- dla jednostek powiązanych		0	0
2. Strata ze zbycia inwestycji	31	0	0
3. Aktualizacja wartości inwestycji		0	0
4. Inne		125	169
XII. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych			
XIII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (IX+X-XI+/-XII)		1 887	2 417
XIV. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (XIV.1. - XIV.2.)		0	0
1. Zyski nadzwyczajne	32	0	0
2. Straty nadzwyczajne	33	0	0
XV. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych			0
XVI. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych			0
XVII. Zysk (strata) brutto (XIII+/-XIV-XV+XVI)		1 887	2 417
XVIII. Podatek dochodowy	34	407	151
a) część bieżąca		190	196
b) część odroczone		217	-45
XIX. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	35	0	0
XX. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		112	-27
XXI. (Zyski) straty mniejszości		-46	
XXII. Zysk (strata) netto (XVII-XVIII-XIX+/-XX+/-XXI)		1 638	2 239
Zysk (strata) netto przypadająca na akcjonariuszy Spółki		1 592	2 239
Zysk (strata) netto przypadająca na udziały mniejszości		46	0
Liczba akcji zwykłych		2 260 000	2 260 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	38	1	1

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004	od 01.01.2004 do 31.12.2004
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	22 690	6 358	6 358
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	287	0	0
b) ujęcie w kapitałach własnych kapitału mniejszości	53	1	1
c) korekty błędów podstawowych	-260	0	-20
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	22 770	6 359	6 339
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	2 260	1 680	1 680
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	580	580
a) zwiększenia (z tytułu)	0	580	580
- emisji akcji (wydania udziałów)	0	580	580
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	2 260	2 260	2 260
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0	0
3. Akcje (udziały) własne na początek okresu	0	0	0
3.1. Zmiany akcji (udziałów) własnych	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
3.2. Akcje (udziały) własne na koniec okresu	0	0	0
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	18 227	2 671	2 671
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	1 197	15 556	15 556
a) zwiększenia (z tytułu)	1 200	16 378	16 349
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	14 970	14 970
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	1 200	1 408	1 379
b) zmniejszenie (z tytułu)	3	822	793
- koszty emisji	0	766	766
- pokrycia straty	3	56	27
- inne	0	0	0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	19 424	18 227	18 227
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0	0
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0	0
7. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	0	0	0
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 203	2 007	2 007
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 246	2 057	2 057
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	287	0	0
b) korekty błędów podstawowych	-260	0	0
8.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	2 273	2 057	2 057
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	2 191	2 057	2 057
- podziału zysku -dywidenda	994	678	678
- podziału zysku na kapitał zapasowy (zysku z lat ubiegłych)	1 197	1 379	1 379

8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	82	0	0
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-43	-50	-50
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	-20
8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-43	-50	-70
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	-27	-27
- przeniesienie straty do pokrycia	0	-27	-27
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-43	-23	-43
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	39	-23	-43
9. Wynik netto	1 638	2 239	2 273
a) zysk netto	1 651	2 239	2 276
b) strata netto	-13	0	-3
c) odpisy z zysku	0	0	0
10. Kapitał mniejszości na początek okresu	53	1	1
10.1. Zmiany kapitału mniejszości	-46	0	52
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	52
- pierwsza konsolidacja			52
b) zmniejszenia (z tytułu)	46	0	0
- udział w wyniku finansowym	46		
10.2. Kapitał mniejszości na koniec okresu	7	1	53
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	23 368	22 704	22 770
w tym kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	23 361	22 703	22 717
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	23 368	22 704	22 770

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia		
I. Zysk (strata) netto	1 638	2 239
II. Korekty razem	-3 767	-3 039
1. Zyski (straty) mniejszości	-46	0
2. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	-112	27
3. Amortyzacja, w tym:	956	381
- odpisy wartości firmy jednostek podporządkowanych lub ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych	0	0
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	35	20
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-65	-67
6. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-5	196
7. Zmiana stanu rezerw	429	-100
8. Zmiana stanu zapasów	-48	257
9. Zmiana stanu należności	-7 161	-3 059
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	58	3 188
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 192	-3 884
12. Inne korekty	0	2
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-2 129	-800
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	175	61

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5	15
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	165	46
a) w jednostkach powiązanych	85	46
- zbycie aktywów finansowych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	85	46
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
b) w pozostałych jednostkach	80	0
- zbycie aktywów finansowych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	80	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	5	0
II. Wydatki	2 317	9 940
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 995	1 686
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	322	8 087
a) w jednostkach powiązanych	322	84
- nabycie aktywów finansowych	322	60
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
- zwiększenie wkładu w spółce komandytowej	0	24
b) w pozostałych jednostkach	0	8 003
- nabycie aktywów finansowych	0	8 003
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości	0	0
5. Inne wydatki inwestycyjne	0	167
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 142	-9 879
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	1 886	14 783
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	14 783
2. Kredyty i pożyczki	21	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	1 865	0
II. Wydatki	146	71
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	5	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	121	60
8. Odsetki	20	11
9. Inne wydatki finansowe	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 740	14 712
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-2 531	4 033
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-2 566	4 013
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-35	-20
F. Środki pieniężne na początek okresu	7 065	1 880
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	4 499	5 893
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**A. NOTY OBJAŚNIAJĄCE****NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU****Nota 1a**

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	3 807	508	359
- oprogramowanie komputerowe wytworzone we własnym zakresie	1 893	508	359
- prace rozwojowe	1 914	0	0
b) niezakończone prace rozwojowych	1 119	1 295	4 207
- oprogramowanie komputerowe wytworzone we własnym zakresie	652	834	2 143
- prace rozwojowe	467	461	2 064
c) wartość firmy	16	16	16
d) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	582	512	474
- oprogramowanie komputerowe	561	427	419
e) inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0
f) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	159
Wartości niematerialne i prawne razem	5 524	2 331	5 215

Nota 1b.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (wg UST. HODZASOWYCH)										
	a		b		c	d		e	f	Wartości niematerialne i prawne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych		prace rozwojowe		wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
	oprogramowanie zakończone	prace rozwojowe zakończone	oprogramowanie niezakończone	prace rozwojowe niezakończone						-oprogramowanie komputerowe
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	538	0	2 143	2 064	17	1 180	1 021	8	159	6 109
b) zwiększenia (z tytułu)	1 677	2 019	186	422	0	285	285	0	0	4 589
- przyjęcia z zakupu bezpośredniego						174	174			174
- poniesione nakłady	0		186	422						608
- inne zwiększenia (zakończenie)	1 677	2 019	0							3 696
- wprowadzenie majątku jednostki po raz pierwszy objętej konsolidacją						111	111			111
c) zmniejszenia (z tytułu)		0	1 677	2 019					159	3 855
- inne (zakończenie)			1 677	2 019						3 696
- rozliczenie									159	159
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	2 215	2 019	652	467	17	1 465	1 306	8	0	6 843
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	179	0	0	0	1	706	602	8		894
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	143	105	0	0	0	177	143		0	425
- zwiększenia (amortyzacja bieżąca)	143	105				158	124			406
- wprowadzenie majątku jednostki po raz pierwszy objętej konsolidacją						19	19			19
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	322	105	0	0	1	883	745	8	0	1 319
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu										0
- zwiększenie										0
- zmniejszenie										0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	1 893	1 914	652	467	16	582	561	0	0	5 524

Informacje o ograniczeniach w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym - stan na 30.06.2005

Lp.	Nr pozycji rejestru zastawów / KW	Zastawnik / Wierzyciel hipoteczny	Przedmiot zastawu	Wartość przedmiotu zabezpieczenia	Wysokość kwoty zastawu	Uwagi
1.	1027667	PKO BP S.A. I Oddział Centrum w Poznaniu	sprzęt elektroniczny stacjonarny i sprzęt komputerowy przenośny	579 570,00 PLN	1 036 422,00 EUR	zabezpieczenie gwarancji z dn. 07.11.2003; beneficjent - PARP; dot. projektu HRD Wielkopolska; gwarancja wygasa; zastaw do zniesienia
2.	1065198	PKO BP S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Poznaniu	zastaw pieniężny - wierzytelność (rachunek lokaty terminowej)	4 000 000,00 PLN	1 036 422,00 EUR	zabezpieczenie gwarancji z dn. 07.11.2003; beneficjent - PARP; dot. projektu HRD Wielkopolska; gwarancja wygasa; zastaw do zniesienia
3.	1107063	PKO BP S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Poznaniu	sprzęt elektroniczny stacjonarny	452 360,86 PLN	517 711,20 EUR	zabezpieczenie gwarancji nr 10/2004 z dn. 13.12.2004; beneficjent - PARP; dot. projektu HRD Lubuskie
4.	1114258	PKO BP S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Poznaniu	zastaw pieniężny - wierzytelność (rachunek nr 40 1020 4027 0000 1802 0322 1173)	129 427,00 EUR	517 711,20 EUR	zabezpieczenie gwarancji nr 10/2004 z dn. 13.12.2004; beneficjent - PARP; dot. projektu HRD Lubuskie
5.	WA4M/00159800/2	PKO BP S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Poznaniu	hipoteka umowna kaucyjna - mieszkanie ul. Marszałkowska 83/49	81 400,00 EUR	81 400,00 EUR	zabezpieczenie gwarancji nr 10/2004; beneficjent - Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości
6.	WA4M/00104212/3	Bank Ochrony Środowiska w Warszawie	hipoteka umowna kaucyjna - mieszkanie ul. Marszałkowska 83/47	28 400,00 PLN	28 400,00 PLN	zabezpieczenie gwarancji nr 02/2005/PO; beneficjent - Przedsiębiorstwo Państwowe "Porty Lotnicze"
7.	WA4M/00104212/3	Bank Ochrony Środowiska w Warszawie	hipoteka umowna kaucyjna - mieszkanie ul. Marszałkowska 83/47	112 900,00 PLN	112 900,00 PLN	zabezpieczenie gwarancji nr 01/2005/PO; beneficjent - Warszawskie Centrum Finansowe Sp. z o.o.

Nota 1c.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) własne	5524	2331	5215
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:			
Wartości niematerialne i prawne razem	5524	2331	5215

Nota 2a.

WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) wartość firmy - jednostki zależne	324		141
b) wartość firmy - jednostki współzależne			
c) wartość firmy - jednostki stowarzyszone			
Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem	324	0	141

Nota 2b.

ZMIANA STANU WARTOŚCI FIRMY - JEDNOSTKI ZALÉŻNE	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) wartość firmy brutto na początek okresu	141	0	0
b) zwiększenia (z tytułu)	183	0	141
- nabycia jednostki	183	0	141
c) zmniejszenia (z tytułu)			
d) wartość firmy brutto na koniec okresu	324	0	141
e) odpis wartości firmy na początek okresu			
f) odpis wartości firmy za okres (z tytułu)			
g) odpis wartości firmy na koniec okresu			
h) wartość firmy netto na koniec okresu	324	0	141

Nota 3a.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) środki trwałe, w tym:	5519	3112	3944
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2501	1189	1472
- urządzenia techniczne i maszyny	1571	1129	1661
- środki transportu	974	377	320
- inne środki trwałe	473	417	491
b) środki trwałe w budowie	667	3	535
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	0	401	332
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	6186	3516	4811

Nota 3b.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)						
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	1529	2816	568	594	5507
b) zwiększenia (z tytułu)	0	1085	319	794	39	2237
- przyjęcia z zakupu bezpośredniego		701	247		39	987
- leasing			0	736		736
- inne zwiększenia (z tytułu)	0	384	72	58	0	514
- wprowadzenie majątku jednostki po raz pierwszy objętej konsolidacją			72	58		130
- inwestycje w obcym obiekcie		384				384
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	3	25	4	0	32
- likwidacja		3	25			28
- sprzedaż				4		4
- inne zmniejszenia						0
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	2611	3110	1358	633	7712
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu		57	1155	248	103	1563
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	53	384	136	57	630
- zwiększenie, w tym:	0	53	409	140	57	659
- amortyzacja bieżąca		53	343	129	57	582
- pierwsza konsolidacja			66	11		77
- zmniejszenia	0		25	4		29
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	110	1539	384	160	2193
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						0
- zwiększenie						0
- zmniejszenie						0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	2501	1571	974	473	5519

Nota 3c.

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) własne	4683	2811	3749
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	836	301	195
- samochody	836	301	195
Środki trwałe bilansowe razem	5519	3112	3944

Nota 3d.

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	595	551	825
- wartość gruntów użytkowanych wieczystość	0	0	0
- samochody - umowa najmu	516	480	728
- drukarki - umowa najmu	79	71	88
- kopiarka - umowa dzierżawy			9
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem	595	551	825

Nota 4a.

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) w jednostkach zależnych i współzależnych niepodlegających konsolidacji	0	0	0
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	339	83	227
- udziały lub akcje	339	83	227
c) w pozostałych jednostkach	35	0	35
- udzielone pożyczki	35		35
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	374	83	262

Nota 4b.

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) stan na początek okresu	262	26	26
- akcje i udziały, w tym:	262	26	26
Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy Sp. komandytowa - wkład	50	26	26
Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o. - udziały	120	0	0
Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o. - wynik przypadający na Grupę	57		
Pożyczka udzielona Polskiemu Instytutowi Bankowości Sp. z o.o.	35	0	0
b) zwiększenia (z tytułu)	112	84	236
- nabycie i objęcie udziałów i akcji, w tym:	112	84	201
Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o. - objęcie udziałów		60	
Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy Sp. komandytowa - podniesienie wkładu		24	24
Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o. - objęcie udziałów			120
Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o. - wynik przypadający na Grupę	61		57
Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy Sp. komandytowa - wynik przypadający na Grupę	51		
- inne, w tym:			35
- przejęta w wyniku konsolidacji pożyczka udzielona Polskiemu Instytutowi Bankowości Sp. z o.o.			35
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	27	0
Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o. - wynik przypadający na Grupę		27	
d) stan na koniec okresu	374	83	262
- akcje i udziały, w tym:	339	83	227
Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy Sp. komandytowa	50	50	50

Kancelaria Prawna M. Piszcz i Wspólnicy Sp. komandytowa - wynik przypadający na Grupę	51		
Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o. - udziały	120	60	120
Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o. - wynik przypadający na Grupę	118	-27	57
- inne, w tym:	35	0	35
pożyczka udzielona Polskiemu Instytutowi Bankowości Sp. z o.o.	35	0	35

UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH												
Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l
	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji / wycenie metodą praw własności	data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	korekty aktualizujące wartość (razem)	wartość bilansowa udziałów / akcji *)	procent posiadanego kapitału zakładowego	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	wskazanie innej niż określona pod lit. j) lub k), podstawy kontroli / współkontroli / znaczącego wpływu
1	DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań ul.Towarowa 35	działalność rachunkowo-księgowa i audytorska	zależna	pełna	5.06.98	730		730	99,9	99,9	
2.	PIKW S.A.	Warszawa, Plac Powstańców Warszawy 2	działalność szkoleniowa i wydawnicza	zależna	pełna	20.12.04	262		262	70	70	
3.	Meurs Polska Sp. z o.o.	Warszawa, Dzieci Warszawy 7a	doradztwo personalne	zależna	pełna	11.01.05	455		455	100	100	
4.	Kancelaria M. Piszcz i Wspólnicy Spółka komandytowa	Poznań ul.Towarowa 35	Działalność prawnicza	jednostka stowarzyszona	metoda praw własności	31.03.99	50	-	50	20	20	-
5.	Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o.	Poznań ul.Towarowa 35	Doradztwo rachunkowo - księgowe	jednostka współzależna	metoda praw własności	26.04.04	120	-	120	60	43	-
	RAZEM:						1 617		1 617			

*) Wartość bilansowa udziałów nie uwzględnia korekt konsolidacyjnych

UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH - cd.

	a	m							n			o		p	r	s	t
Lp.		kapitał własny jednostki, w tym:							zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			należności jednostki, w tym:		p	r	s	t
	nazwa jednostki	kapitał zakładowy	należne wpłaty na kapitał zakładowy (wartość ujemna)	kapitał zapasowy	pozostały kapitał własny, w tym:									aktywa jednostki, razem	przychody ze sprzedaży	nieopłacona przez emitenta wartość udziałów / akcji w jednostce	otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy
						zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto		- zobowiązania długo-terminowe	- zobowiązania krótko-terminowe		- należności długo-terminowe	- należności krótko-terminowe				
1.	DGA Audyt Sp. z o.o.	732	500	0	88	144	136	265		157	207		216	997	1194		
2.	PIKW S.A.	21	250			-229	-77	-153	361	75	191	153		153	346	556	
3.	Meurs Polska Sp. z o.o.	258	200		210	-152	-138	-14	155	70	85	163		163	414	293	
4.	Kancelaria M.Piszczy i Wspólnicy Spółka komandytowa	636	250	0	0	386		711	404	0	307	824	0	824	1039	1965	0
5	Doradztwo Podatkowe DGA & SAJA Sp. z o.o.	358	200	0	0	158		67	260	117	66	151	0	151	618	849	0

Nota 4c.

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) w walucie polskiej	374	83	262
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem	374	83	262

Nota 5.

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	118	86	86
a) odniesionych na wynik finansowy	118	86	86
b) odniesionych na kapitał własny	0	0	0
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
2. Zwiększenia	192	96	57
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu):	192	96	57
- ujemnych różnic kursowych z tytułu wyceny		32	12
- odpisów aktualizujących należności	27	9	23
- utworzonych rezerw na koszty okresu	87	32	8
- skorygowane przychody ze sprzedaży			1
- przychody ze sprzedaży rozłożone w czasie	26	6	2
- nie wypłacone wynagrodzenia z tyt. umów zleceń	43	14	2
- utworzone rezerwy na świadczenia pracownicze	7	3	2
- nie wypłacone wynagrodzenia zarządu	2		
- odmienny moment podatkowy dotyczące dochodu ze sprzedaży oprogramowania wytworzonego we własnym zakresie			7
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)			
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)			
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0	0
3. Zmniejszenia	21	38	25
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	21	38	25
- rozwiązanie rezerw na odsetki		15	15
- rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze i urlopy	1	4	7
- rozwiązanie rezerw na badanie bilansu	3		1
- rozwiązanie rezerw na skorygowane przychody ze sprzedaży	10	16	
- rozwiązanie rezerw na należności		1	
- rozwiązanie rezerw na sieć komputerową		1	
- rozwiązanie rezerw na koszty okresu		1	2
- wycena bilansowa środków pieniężnych	7		
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)		0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)		0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	289	144	118
a) odniesionych na wynik finansowy	289	144	118
b) odniesionych na kapitał własny	0	0	0
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0

Nota 6.

ZAPASY	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) materiały			
b) półprodukty i produkty w toku			
c) produkty gotowe			
d) towary	318	273	256
e) zaliczki na dostawy			
Zapasy, razem	318	273	256

Nota 7a.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) od jednostek powiązanych	26	9	101
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	26	9	101
- do 12 miesięcy	26	9	101
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
- inne	0	0	0
- dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
b) należności od pozostałych jednostek	16 587	10 417	9 149
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 011	9 833	7 140
- do 12 miesięcy	11 011	9 833	7 140
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń za wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	13	305	628
- należności z tytułu podatku dochodowego	332	25	243
- inne	5 213	254	1 138
- dochodzone na drodze sądowej	18		0
Należności krótkoterminowe netto, razem	16 613	10 426	9 250
c) odpisy aktualizujące wartość należności	366	216	318
Należności krótkoterminowe brutto, razem	16 979	10 642	9 568

Nota 7b.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	26	9	101
- od jednostek zależnych	0		0
- od jednostek współzależnych	18	4	74
- od jednostek stowarzyszonych	8	5	27
b) inne, w tym:	0	0	0
c) dochodzone na drodze sądowej, w tym:	0	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	26	9	101
d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	5		
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	31	9	101

Nota 7c.

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
Stan na początek okresu	318	156	156
a) zwiększenia (z tytułu)	89	123	236
- utworzenie odpisów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	89	123	221
- pierwsza konsolidacja			15
b) zmniejszenia (z tytułu)	41	63	74
- opłacenie należności	3	52	10
- umorzenie należności	11		

- spisanie należności	27	11	64
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	366	216	318

Nota 7d.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) w walucie polskiej	15 283	7 498	8 193
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	1 696	3 144	1 375
b1. jednostka/waluta tys./EURO	419	689	333
tys. zł	1 692	3 129	1 359
b2. jednostka/waluta tys./USD	1	4	5
tys. zł	4	15	16
Należności krótkoterminowe, razem	16 979	10 642	9 568

Nota 7e.

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	30.06.2004 okres poprzedni
a) do 1 miesiąca	5 727	5 383	2 449
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	241	842	1 432
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	56	18	1 121
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	30	0	0
e) powyżej 1 roku	0	0	0
f) należności przeterminowane	5 298	3 815	2 515
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	11 352	10 058	7 517
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	315	216	276
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	11 037	9 842	7 241

Nota 7f.

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE:	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) do 1 miesiąca	1 602	244	640
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	808	2 922	1 132
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 619	496	463
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	351	105	174
e) powyżej 1 roku	918	48	106
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	5 298	3 815	2 515
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	287	216	276
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	5 011	3 599	2 239

Nota 8.

NALEŻNOŚCI OGÓŁEM SPORNE I PRZETERMINOWANE	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
1. Należności długoterminowe brutto, w tym:	0	0	0
- przeterminowane i sporne	0	0	0
a) odpis aktualizujący	0	0	0
2. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług brutto, w tym:	11 352	10 058	7 517
- przeterminowane i sporne	5 298	3 815	2 515
a) odpis aktualizujący	315	216	276
3. Należności pozostałe krótkoterminowe brutto, w tym:	5 627	584	2 051
- przeterminowane i sporne	0	0	0
a) odpis aktualizujący	51	0	42
Należności krótkoterminowe netto	16 613	10 426	9 250
Należności długoterminowe netto	0	0	0

Nota 9a.

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) w jednostkach zależnych	0	0	0
b) w jednostkach współzależnych	117		113
- udzielone pożyczki	117		113
c) w jednostkach stowarzyszonych	0		85
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach			85
d) w znaczącym inwestorze			
e) w jednostce dominującej			
f) w pozostałych jednostkach		8 082	20
- inne papiery wartościowe - bony skarbowe		4 038	
- udzielone pożyczki			20
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)		4 044	
g) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 499	5 893	7 065
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 499	1 853	7 065
- inne środki pieniężne - lokaty		4 040	
- inne aktywa pieniężne			
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	4 616	13 975	7 283

Nota 9b.

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) w walucie polskiej	3 214	12 761	6 480
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	1 402	1 214	803
b1. jednostka/waluta tys./EURO	347	267	197
tys. zł	1 401	1 214	803
b2. jednostka/waluta tys./GBP			
tys. zł	1		
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	4 616	13 975	7 283

Nota 9c.

UDZIELONE POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) w walucie polskiej	117		113
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			
b1. jednostka/waluta/.....			
tys. zł			
...			
pozostałe waluty w tys. zł			
Udzielone pożyczki krótkoterminowe, razem	117		113

Nota 9d.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) w walucie polskiej	3 097	4 679	6 262
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	1 402	1 214	803
b1. jednostka/waluta tys./EURO	347	267	197
tys. zł	1 401	1 214	803
b2. jednostka/waluta tys./GBP			
tys. zł	1		
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	4 499	5 893	7 065

Nota 10.

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	201	234	224
- ubezpieczenie	55	32	79
- prenumerata	9	1	12
- bilety sieciowe roczne	82	59	42
- składka i koszty giełda	10	2	1
- abonament za licencje	6		
- Składka członkowskie na rzecz organizacji	1	3	6
- koszty gwarancji bankowej		1	19
- Koszty związane z projektami będącymi w trakcie realizacji		100	
- koszty dostępu do baz teleinformatycznych	12		37
- abonament za internet, support do oprogramow, maintenance	22	32	15
- inne	4	4	13
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0	0	67
- rozliczenia przychodów HRD Lubuskie			67
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	201	234	291

Nota 11.**ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW NA 30.06.2005 R.**

Jednostka nie dokonała w okresie 01.01.2005 r. - 30.06.2005 r. żadnych odpisów aktualizujących aktywa trwałe. W okresie tym Spółka utworzyła odpisy aktualizujące wartość należności na łączną kwotę 89 tys. zł, która obciążyla pozostałe koszty operacyjne okresu.

Nota 12.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	Na okaziciela	brak	-	100 000	100 000	gotówka	01.06.1995	01.06.1995
B	Na okaziciela	brak	-	240 000	240 000	aport	05.06.1998	01.01.1998
C	Na okaziciela	brak	-	165 000	165 000	gotówka	05.06.1998	01.01.1998
D	Na okaziciela	brak	-	55 000	55 000	gotówka	10.08.1999	01.01.1999
E	imienne uprzywilejowane	Wyrażenie zgody na zbycie, zastawienie, ustanowienie prawa rzeczowego na akcjach imiennych i ich ułamkowych częściach i wskazanie ich nabywcy; możliwość zwołania Walnego Zgromadzenia; zgłoszenie kandydatów na członków Rady Nadzorczej i Prezesa Zarządu i określenie liczby Członków Zarządu.	-	1 120 000	1 120 000	gotówka	02.07.2003	01.01.2003
F	Na okaziciela	brak	-	560 000	560 000	gotówka	05.04.2004	01.01.2003
G	Na okaziciela	brak	-	20 000	20 000	gotówka	05.04.2004	01.01.2003
Liczba akcji razem				2 260 000				
Kapitał zakładowy, razem					2 260 000			
Wartość nominalna jednej akcji na 30.06.2005 r. = 1 zł								

*) liczba akcji emisji A,B,C,D,E po splicie dokonany na podstawie Uchwały NWZ nr 7 z dnia 18.10.2003r.

Na dzień 30.06.2005 roku Akcjonariuszami Spółki posiadającymi co najmniej 5% kapitału zakładowego i 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy są:

Nazwa	Liczba akcji		Procent kapitału zakładowego
	zwykłych	uprzywilejowanych	
Andrzej Głowacki	399 284	784 000	52,36%
Otwarty Fundusz Emerytalny Generali	170 362		7,54%
Piotr Koch	66 671	110 000	7,37%
Anna Szymańska	49 629	96 000	6,44%
Otwarty Fundusz Emerytalny Allianz Polska	113 990		5,04%

Nota 14.

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	14 340	14 298	14 340
b) utworzony ustawowo	753	844	753
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	4 331	3 085	3 134
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników			
e) inny (wg rodzaju)			
Kapitał zapasowy, razem	19 424	18 227	18 227

Nota 17.

ZMIANA STANU KAPITAŁÓW MNIejszości	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
Stan na początek okresu	53	1	1
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	52
- ujęcie kapitału mniejszości nabytej spółki			52
- udział mniejszości w zysku jednostki zależnej	0		
b) zmniejszenia (z tytułu)	46	0	0
- udział mniejszości w stracie bilansowej jednostki zależnej	46		
- zmiany procentowej udziałów			
Stan kapitałów mniejszości na koniec okresu	7	1	53

Nota 18a.

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	63	18	18
a) odniesionej na wynik finansowy	63	18	18
- różnica pomiędzy amortyzacją podatkową i bilansową	3		
- dodatnich różnic kursowych bilansowych		14	14
- różnice między księgowym i podatkowym ujęciem leasingu	4	4	4
- naliczone odsetki od udzielonej pożyczki, lokat	1		
- różnice między księgowym i podatkowym ujęciem wytworzonego oprogramowania	55		
b) odniesionej na kapitał własny			
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy			
2. Zwiększenia	401	27	62
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu):	401	27	62
- dodatnich różnic kursowych bilansowych	8	0	0
- różnic między księgowym a podatkowym ujęciem leasingu	0	4	0
- różnic między księgowym i podatkowym ujęciem krótkoterminowych aktywów finansowych		23	0

- przychody aktywowane z tyt. realizowanych kontraktów	391		
- naliczone odsetki od udzielonej pożyczki, lokat	1		1
- różnica pomiędzy amortyzacją podatkową i bilansową	1		3
- różnice między księgowym i podatkowym ujęciem wytworzonego oprogramowania			58
3. Zmniejszenia	13	14	17
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	13	14	17
- odwrócenie różnic dodatnich z wyceny bilansowej		14	14
- różnic między księgowym a podatkowym ujęciem leasingu	1		
- różnic między księgowym i podatkowym ujęciem wytworzonego oprogramowania	12		3
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	451	31	63
a) odniesionej na wynik finansowy	447	31	63
- różnica pomiędzy amortyzacją podatkową i bilansową			3
- dodatnich różnic kursowych bilansowych	8		
- przychody aktywowane z tyt. realizowanych kontraktów	391		
- różnic między księgowym a podatkowym ujęciem leasingu	3	8	4
- naliczone odsetki od udzielonej pożyczki, lokat	2	23	1
- różnice między księgowym i podatkowym ujęciem wytworzonego oprogramowania	43		55
b) odniesionej na kapitał własny			
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy			

Nota 18b.

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) stan na początek okresu	9	24	24
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	5	22	22
- rezerwa na odprawy emerytalne	4	2	2
b) zwiększenia (z tytułu)	5	2	2
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	4	2	
- rezerwa na odprawy emerytalne	1		2
c) wykorzystanie (z tytułu)			0
- rozwiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe			
d) rozwiązanie (z tytułu)	0	5	17
- rezerwa na nagrody jubileuszowe		5	17
e) stan na koniec okresu	14	21	9
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	9	18	5
- rezerwa na odprawy emerytalne	5	3	4

Nota 18c.

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) stan na początek okresu	48	171	171
- rezerwa na odsetki od zobowiązań dochodzonych na drodze sądowej	0	77	77
- rezerwa na urlopy	48	60	60
- rezerwa na koszty postępowania sądowego	0	24	24
- koszty zakupu usług	0	10	10
b) zwiększenia (z tytułu)	47	40	10
- rezerwa na odpis Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	14	0	0
- rezerwa na urlopy	33	40	10

- rezerwa na koszty postępowania sądowego	0	0	0
- rezerwa na koszty zakupu pozostałych usług	0	0	0
c) wykorzystanie (z tytułu)	11	129	132
- rozwiązanie rezerwy z tytułu kosztów zakupu pozostałych usług	0	10	10
- rozwiązanie rezerwy na urlopy	11	18	22
- rozwiązanie rezerwy na odsetki od zobowiązań dochodzonych na drodze sądowej	0	101	100
d) rozwiązanie (z tytułu)	0	21	1
- rozwiązanie rezerwy na koszty postępowania sądowego	0	0	1
- rezerwa na urlopy		21	
e) stan na koniec okresu	84	61	48
- rezerwa na odpis Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	14	0	0
- rezerwa na urlopy	70	61	48
- rezerwa na koszty postępowania sądowego	0	0	0
- rezerwa na koszty zakupu pozostałych usług	0	0	0

Nota 19a.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) wobec jednostek zależnych			
b) wobec jednostek współzależnych			
c) wobec jednostek stowarzyszonych			
d) wobec znaczącego inwestora			
e) wobec jednostki dominującej			
f) wobec pozostałych jednostek	637	158	134
- kredyty i pożyczki	68		40
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	527	158	94
- umowy leasingu finansowego	527	158	94
- inne (wg rodzaju)			
- inne zobowiązania (kaucje)	42		
Zobowiązania długoterminowe, razem	637	158	134

Nota 19b.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) powyżej 1 roku do 3 lat	637	158	134
b) powyżej 3 do 5 lat			
c) powyżej 5 lat			
Zobowiązania długoterminowe, razem	637	158	134

Nota 19c.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) w walucie polskiej	637	158	134
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			
Zobowiązania długoterminowe, razem	637	158	134

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK													
Nazwa (firma) jednostki, ze wskaz. formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy				Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty				Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		zł	waluta	jednostka	waluta	zł	waluta	jednostka	waluta				
Auditors&Banking Consultants Sp. z o.o.	ul. Nowogrodzka 22, Warszawa	40		w tys.	PLN	40		w tys.	PLN	0,2%- za cały okres kredytowania	03-12-2006		
Volkswagen Bank Polska S.A.	al. Jana Pawła II 15, Warszawa	50	11	w tys.	EURO	33*)	7*)	w tys.	EURO	baza procentowa: 7,5%	23-12-2007	weksel in balno	brak
Razem		90	11			73	7						

*) w tym 5 TPLN tj. 1TEUR - wykazano jako kredyt długoterminowy w okresie spłaty

Nota 20a.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) wobec jednostek zależnych	0	0	0
b) wobec jednostek współzależnych	22	0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	22		
- do 12 miesięcy	22		
- powyżej 12 miesięcy			
c) wobec jednostek stowarzyszonych	106	74	115
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	106	74	115
- do 12 miesięcy	106	74	115
- powyżej 12 miesięcy			
d) wobec znaczącego inwestora			
e) wobec jednostki dominującej			
f) wobec pozostałych jednostek	5 290	6 515	4 146
- kredyty i pożyczki, w tym:	5		
- długoterminowe w okresie spłaty	5		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	284	97	101
- z tytułu umowy leasingu finansowego	284	97	101
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 389	5 367	3 655
- do 12 miesięcy	3 389	5 367	3 655
- powyżej 12 miesięcy			
- zaliczki otrzymane na dostawy		19	106
- zobowiązania wekslowe			
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	287	206	223
- z tytułu wynagrodzeń	228	141	51
- inne (wg rodzaju)	1 097	685	10
- dywidenda dla akcjonariuszy	994	678	
- inne	103	7	10
g) fundusze specjalne (wg tytułów)			
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	5 418	6 589	4 261

Nota 20b.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) w walucie polskiej	5 219	6 409	4 178
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	199	180	83
b1. jednostka/waluta tys./EURO	11	40	17
tys. zł	43	180	71
b2. jednostka/waluta tys./USD	39		4
tys. zł	130		12
b3. jednostka/waluta tys./GBP	4		
tys. zł	26		
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	5 418	6 589	4 261

Nota 21.

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	2 367	572	194
- długoterminowe (wg tytułów)	0	0	0
- krótkoterminowe (wg tytułów)	2 367	572	194
- koszty niefakturowane dotyczą projektu HRD (kontrakt w trakcie realizacji)	861		
- koszty niefakturowane projektów finansowane z EFS (kontrakty w trakcie realizacji)	954		

- badanie sprawozdania finansowego	19	17	35
- sporządzenie sprawozdania finansowego, usługi księgowe	47	11	
- opłaty telefoniczne i internetowe	31	38	32
- koszty umów zleceń, i innych wynagrodzeń	28		18
- koszty energii,		7	
- koszty dzierżawy drukarek i kopiarek	13		
- koszty monitoringu prasy	4		
- koszty materiałów biurowych	8		
- koszty usług w ramach projektu W-5		270	
- koszty usług pocztowych	4		
- koszty tłumaczeń		0	11
- koszty związane z najmem (czynsze)	19	5	12
- koszty usług doradczych (konsultanci)	261	170	12
- koszty paliwa	15		9
- obsługa prawna		8	
- koszty reklamy	9	2	
- koszty transportu		6	
- koszt szkolenia	43	17	10
- koszty bieżącego okresu nieudokumentowane	0		35
- inne	51	21	20
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 106	846	148
- długoterminowe (wg tytułów)	57	0	35
- sprzedaż przyszłych okresów (księgowo rozłożona w czasie)	34		9
- rozliczenia międzyokresowe przychodów związane z dotacją PARP	23		26
- krótkoterminowe (wg tytułów)	2 049	846	113
- projekt HRD	1 739	807	
- projekt finansowane z EFS	124	0	0
- korekta sprzedaży	35		88
- rozliczenia międzyokresowe przychodów związane z dotacją PARP	5		4
- sprzedaż przyszłych okresów (księgowo rozłożona w czasie)	146	39	21
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	4 473	1 418	342

Nota 22.**DODATKOWE WYJAŚNIENIA OBJAŚNIAJĄCE SPOSÓB OBLICZENIA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ NA JEDNĄ AKCJĘ ORAZ ROZWODNIONEJ WARTOŚCI KSIĘGOWEJ NA JEDNĄ AKCJĘ.**

Według stanu na dzień 30.06.2005 roku jak również na 30.06.2004 oraz 31.12.2004 roku kapitał zakładowy jednostki dominującej składa się z 2.260.000 akcji po 1 zł. każda i dzielił się na:

- 100.000 akcji na okaziciela serii A
- 240.000 akcji na okaziciela serii B
- 165.000 akcji na okaziciela serii C
- 55.000 akcji na okaziciela serii D
- 1.120.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii E
- 560.000 akcji na okaziciela serii F
- 20.000 akcji na okaziciela serii G

Wartość księgową na jedną akcję (w zł) obliczono dzieląc wartość księgową Grupy Kapitałowej przez liczbę wyemitowanych przez Emitenta (jednostkę dominującą) akcji na dzień bilansowy.

Wobec nie występowania w żadnym z analizowanych okresów czynników rozwadniających akcje (potencjalnych akcji zwykłych) rozwodnioną liczbę akcji ustalono jako średnia ważona ilości akcji występujących w każdym z okresów.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

Nota 23

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA RZECZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	30.06.2005 okres bieżący	30.06.2004 okres poprzedni	31.12.2004 okres poprzedni
a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:	0	150	225
- na rzecz jednostek stowarzyszonych		150	225
b) pozostałe (z tytułu)	250	250	250
- suma komandytowa, w tym:			
- w tym: na rzecz jednostek stowarzyszonych	250	250	250
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	250	400	475

NOTY OBJAŚNIAJĄCE
DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nota 24a.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
- doradztwo w zakresie Corporate Finance	3 432	3 090
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- systemy zarządzania jakością	3 195	2 238
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- rozwój zasobów ludzkich (szkolenia, projekty org. i merytoryczne w zakresie podnoszenia kwalifikacji pracowników)	5 291	5 950
- w tym: od jednostek powiązanych	20	0
- restrukturyzacja procesów biznesowych	80	155
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- technologie informatyczne (oprogramowanie)	1 597	1 102
- w tym: od jednostek powiązanych	0	
- aranżacje finansowania dla podmiotów zagranicznych, strategie wejść na zagraniczne rynki zbytu	1 578	1 065
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- zarządzanie projektami	79	773
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- strategie i plany rozwoju regionalnego, projekty i wnioski o dofinansowanie w ramach funduszy strukturalnych i pomocowych	1 044	107
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- programy restrukturyzacji i wydzielania usług (outsourcing)	207	185
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- systemy wspierające bezpieczeństwo informacji i danych	1 515	186
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- prowadzenie ksiąg rachunkowych	143	91
- w tym: od jednostek powiązanych	33	22
- doradztwo związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych	26	
- w tym: od jednostek powiązanych	0	
- badanie i przegląd sprawozdań finansowych	690	449
- w tym: od jednostek powiązanych		
- konsultacje	95	33
- w tym: od jednostek powiązanych		
- doradztwo podatkowe i w zakresie rachunkowości	2	25
- w tym: od jednostek powiązanych		
- badanie planów połączenia		17

- w tym: od jednostek powiązanych		
- audyt projektów unijnych	13	
- w tym: od jednostek powiązanych		
- pozostałe usługi biegłego rewidenta	128	14
- w tym: od jednostek powiązanych	0	
- sprzedaż testów	56	
- w tym: od jednostek powiązanych		
- sprzedaż licencji	44	
- w tym: od jednostek powiązanych		
- sprzedaż badań	40	
- w tym: od jednostek powiązanych		
- inne usługi	187	260
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- pozostała sprzedaż	1 158	413
- w tym: od jednostek powiązanych	76	41
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	20 600	16 153
- w tym: od jednostek powiązanych	129	63

Nota 24b.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
a) kraj	20 184	15 004
- w tym: od jednostek powiązanych	129	63
b) eksport	416	1 149
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	20 600	16 153
- w tym: od jednostek powiązanych	129	63

Nota 25a.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
- oprogramowanie - sprzedaż, wdrożenie	125	704
- w tym: od jednostek powiązanych		
- sprzęt komputerowy	65	
- w tym: od jednostek powiązanych		
- inne	4	
- w tym: od jednostek powiązanych		
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	194	704
- w tym: od jednostek powiązanych		

Nota 25b.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
a) kraj	194	704
- w tym: od jednostek powiązanych		
b) eksport		
- w tym: od jednostek powiązanych		
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	194	704
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0

DGA SA nie wyodrębnia przychodów ze sprzedaży w podziale na segmenty działalności.

Nota 26.

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
a) amortyzacja	956	409
b) zużycie materiałów i energii	542	619
c) usługi obce	12 652	10 106
d) podatki i opłaty	306	142
e) wynagrodzenia	3 006	1 449
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	407	207
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	816	691
Koszty według rodzaju, razem	18 685	13 623
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych		
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)		
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1 868	-1 305
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-3 277	-3 187
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	13 540	9 131

Nota 27a.

ZYSK ZE ZBYCIA NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
Przychody ze sprzedaży rzeczowego majątku trwałego	5	
Koszty sprzedaży rzeczowego majątku trwałego	0	
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, razem	5	0

Nota 27b.

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	14	44
- zmniejszenie rezerwy na urlopy	11	
- na zobowiązanie sporne		1
- na koszty nieudokumentowane	3	43
b) pozostałe, w tym:	63	94
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	3	53
- uzyskanie odszkodowania	32	6
- zwrot kosztów postępowanie sądowego		8
- spisane zobowiązania zgodnie z ugodą	16	
- zwrot kosztów sądowych		
- zwrot składek ubezpieczeniowych		6
- spisane zobowiązania		4
- rozwiązanie rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe		5
- refundacja z urzędu pracy		
-inne	12	12
Inne przychody operacyjne, razem	77	138

Nota 28a.

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
a) odpisy aktualizujące wątpliwe należności	89	123
b) odpisy aktualizujące zapasy		
c) odpisy aktualizujące inne aktywa niefinansowe		
Razem odpisy	89	123

Aktualizacja aktywów niefinansowych wynika z szacowanego ryzyka nieściągnięcia należności.

Nota 28b.

INNE KOSZTY OPERACYJNE	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
a) utworzone rezerwy (z tytułu)	5	1
- rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy	5	1
b) pozostałe, w tym:	20	213
- darowizny	14	9
- koszty bieżącego okresu nieudokumentowane		16
- poniesione koszty komornicze i sądowe	2	
- wartość netto zlikwidowanych środków trwałych		182
- spisane należności	1	
- inne	3	6
Inne koszty operacyjne, razem	25	214

Nota 29a.

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
a) z tytułu udzielonych pożyczek	4	
- od jednostek powiązanych, w tym:	4	
- od jednostek zależnych		
- od jednostek współzależnych	4	
- od jednostek stowarzyszonych		
- od znaczącego inwestora		
- od jednostki dominującej		
- od pozostałych jednostek		
b) pozostałe odsetki	89	162
- od jednostek powiązanych, w tym:		
- od jednostek zależnych		
- od jednostek współzależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
- od znaczącego inwestora		
- od jednostki dominującej		
- od pozostałych jednostek	88	162
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	93	162

Nota 29b.

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
a) dodatnie różnice kursowe	0	0
- zrealizowane		
- niezrealizowane		
b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)		
c) pozostałe, w tym:	3	1
- z tytułu procentowej zmiany udziału w jednostce zależnej w wyniku nowych emisji		
Inne przychody finansowe, razem	3	1

Nota 30a.

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
a) od kredytów i pożyczek	0	0
- dla jednostek powiązanych, w tym:	0	
- dla innych jednostek	0	
b) pozostałe odsetki	24	12
- dla jednostek powiązanych, w tym:	0	0
- dla innych jednostek	24	12
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	24	12

Nota 30b.

INNE KOSZTY FINANSOWE	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
a) ujemne różnice kursowe	58	130
- zrealizowane	360	-113
- niezrealizowane	-302	243
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	0	0
- rezerwa na odsetki od zobowiązania dochodzonego na drodze sądowej	0	
c) pozostałe, w tym:	67	39
- koszty z tytułu zapłaconych prowizji od udzielonych gwarancji	66	
- prowizje od umów kredytowych		14
- inne	1	25
Inne koszty finansowe, razem	125	169

Nota 34a.

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
1. Zysk brutto	1 887	2 417
2. Korekty konsolidacyjne	264	
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	-1 150	-1 384
a) przychody wolne od podatku	-7 270	-7 033
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wątpliwe należności	-4	-51
- rozwiązanie rezerwy na nieudokumentowane koszty		-43
- rozwiązanie rezerwy na zobowiązania	-10	-1
- naliczone odsetki	-5	-7
- otrzymane odszkodowanie	-5	
- dotacja PARP	-3	
- różnice kursowe	-301	-6
- przychody księgowo rozliczane w czasie	-5	-5
- korekta sprzedaży okresów poprzednich	-88	-84
-korekta sprzedaży 2005 r.	35	
- przychody księgowo rozliczane w czasie (faktury wystaw. w 2005 r.)	139	
- naliczone odsetki od lokat		-84
- przychody dotyczące kontraktów będących w trakcie realizacji	-4 709	
- wycena zakupionych bonów skarbowych		-35
- przychody z realizacji projektu finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej	-2 314	-6 717
b) przychody podatkowe nie ujęte w rachunku zysków i strat	326	39
- przychody księgowo rozliczane w czasie		39
- otrzymana dotacja	326	
c) koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	5 937	5 788
- amortyzacja samochodów ponad limit	12	12
- amortyzacja nkup	3	30
- koszty niepodatkowe dotyczące leasingu	26	-21
- reprezentacja ponad limit	103	202
- odpis na PFRON	13	
- składki członkowskie	27	19
- odsetki budżetowe	2	
- ujemne różnice kursowe nkup	426	256
- rezerwa na koszty sądowe		
- odpisy aktualizujące wątpliwe należności	26	123
- amortyzacja prac rozwojowych	248	
- podróże służbowe		11
- darowizny	14	9
- rezerwy na koszty okresu	437	209

- nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	-7	0
- podatek Vat naliczony bez prawa do odliczenia		9
- koszty roku ubiegłego		25
- wartość netto zlikwidowanych inwestycji w obcych środkach trwałych		169
- nie wypłacone wynagrodzenia z tyt. umów zleceń	307	123
- spisane należności	1	
- rezerwa na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	5	1
- rezerwa na urlopy	33	22
- zapłacone odsetki od zobowiązań		
- wykorzystanie rezerwy na sporządzenie i badanie sprawozdania finansowego		
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń/ o dzieło	-2	
- koszty związane z projektem finansowanym ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej	4 213	4 427
- pozostałe	50	162
d) koszty zarachowane w latach ubiegłych stanowiące KUP w bieżącym okresie	-131	-169
- wypłacone wynagrodzenia z tyt. umów zleceń/ o dzieło	-72	-56
- koszty oprogramowań wytworzonych we własnym zakresie do wysokości dokonanej sprzedaży	-24	
- zapłacone odsetki od spornego zobowiązania		-78
- wykorzystanie rezerwy na sporządzenie i badanie sprawozdania finansowego	-35	-35
e) odliczenia od dochodu	-12	-9
- darowizny	-12	-9
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 001	1 033
6a. Podatek dochodowy według stawki 27%		
6b. Podatek dochodowy według stawki 19%	190	196
7. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		
8. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	190	196
- wykazany w rachunku zysków i strat	190	196
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	0	0
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0

Nota 34b.

PODATEK DOCHODOWY ODROZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	217	-45
Podatek dochodowy odroczony, razem	217	-45

Nota 37.

PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
Zysk za okres	1 638	2 239
Korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych		
Podział zysku:	1 638	2 239
- wypłata dywidendy	655	
- zasilenie kapitału zapasowego	983	2 239

Nota 38.

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	od 01.01.2005 do 30.06.2005	od 01.01.2004 do 30.06.2004
Zysk netto zannualizowany	1 672	3 300
Liczba akcji zwykłych	2 260 000	1 794 098
Rozwodniona liczba akcji zwykłych	2 260 000	1 794 098
Zysk na jedną akcję zwykłą w zł	1	2
Rozwodniony zysk netto na jedną akcję zwykłą w zł	1	2

DODATKOWE DANE OBJAŚNIAJĄCE SPOSÓB OBLICZENIA ZYSKU NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ ORAZ ROZWODNIONEGO ZYSKU NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ

Na dzień 02.07.2003 r. kapitał zakładowy jednostki dominującej dzielił się na 168.000 akcji imiennych uprzywilejowanych po 10 zł każda.

Uprzywilejowanie akcji w zakresie dywidendy i udziału w podziale majątku przy likwidacji Spółki zostało zniesione na podstawie Uchwały NWZA z dnia 28.07.2003 r. (Akt Notarialny Rep Nr A 5038/2003). Jednocześnie dokonano splitu akcji (w miejsce każdej akcji o nominalie 10 zł powstało 10 nowych akcji o nominalie 1 zł). Po uwzględnieniu dokonanego splitu stan kapitału zakładowego na dzień 02.07.2003 obejmuje 1.680.000 akcji o nominalie 1 zł każda.

Według stanu na dzień 31.12.2003. kapitał zakładowy Spółki składał się z 1.680.000 akcji po 1 zł. każda.

Według stanu na dzień 30.06.2004. kapitał zakładowy Spółki składał się z 2.260.000 akcji po 1 zł. każda.

Według stanu na dzień 31.12.2004. kapitał zakładowy Spółki składał się z 2.260.000 akcji po 1 zł. każda.

Według stanu na dzień 30.06.2005. kapitał zakładowy Spółki składał się z 2.260.000 akcji po 1 zł. każda.

Za ilość akcji zwykłych do wyliczenia zysku na jedną akcję zwykłą przyjęto średnią ważoną ilości akcji występujących w każdym z okresów rocznych.

Wobec nie występowania w żadnym z analizowanych okresów w jednostce dominującej czynników rozładniających akcje (potencjalnych akcji zwykłych) rozwodnioną liczbę akcji ustalono jako średnią ważoną ilości akcji występujących w każdym z okresów rocznych.

Nowo wyemitowane akcje w okresie zostały włączone do średniej ważonej ilości akcji począwszy od daty ich objęcia.

Wyliczenie rozwodnionej liczby akcji dla potrzeb ustalenia rozwodnionego zysku netto na jedną akcję na dzień 30.06.2004 r. przedstawia się następująco:

$(1.680.000 \text{ akcji} \times 295 \text{ dni} + 2.260.000 \text{ akcji} \times 71 \text{ dni}) / 366 \text{ dni} = 1.794.098 \text{ akcji}$.

W związku z tym, że zarówno w drugim półroczu 2004 r. jak i w pierwszym półroczu 2005 r. kapitał akcyjny nie ulegał zmianie rozwodniona liczba akcji dla potrzeb ustalenia rozwodnionego zysku netto = rzeczywistej liczbie akcji.(tj. 2.600.000 akcji)

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Struktura Środków Pieniężnych

Struktura Środków Pieniężnych	Stan na 30.06.2005	Stan na 30.06.2004
Środki pieniężne w kasie	12	9
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 087	1 844
Inne środki pieniężne (lokaty)	400	4 040
Razem środki pieniężne	4 499	5 893

PODZIAŁ NA DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNĄ, INWESTYCYJNĄ I FINANSOWĄ, PRZYJĘTY W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej obejmują wpływy i wydatki związane z podstawową działalnością gospodarczą Spółki.

Obejmuje ona w szczególności:

- wpływy środków pieniężnych ze sprzedaży usług,
- wydatki związane z pokrywaniem kosztów świadczonych usług oraz zatrudnianiem pracowników,
- płatności na rzecz dostawców,
- wydatki z tytułu podatków, opłat, ubezpieczeń społecznych i innych obciążających wynik finansowy.

Z działalności operacyjnej wyeliminowano wpływy i wydatki związane z działalnością inwestycyjną lub finansową.

W przepływach środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej Spółka podaje opłacone w danym roku, zakupy i sprzedaż poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowego majątku trwałego a także aktywów finansowych. Do przychodów z tej działalności jednostka zalicza zainkasowane dywidendy i udziały w zysku spółki komandytowej, odsetki uzyskane od lokat bankowych 3 miesięcznych i dłuższych a także odsetki od udzielonych pożyczek.

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej obejmują wpływy z emisji akcji własnych, z uzyskanych kredytów bankowych, z uzyskanych dotacji oraz wydatki związane z wypłatą dywidend dla akcjonariuszy, z obsługą kredytów (odsetki, spłaty rat kredytowych) spłatą zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego.

Wykazana w punkcie A.II.9. rachunku przepływów zmiana stanu należności wynika z zestawienia

Wyszczególnienie	w tys. zł		
	Stan na 30.06.2005	Stan na 31.12.2004	zmiana stanu
Należności ogółem	16613	9250	7363
minus należności Spółki zależnej po raz pierwszy objętej konsolidacją na dzień przejęcia kontroli	202	0	202
Należności związane z działalnością operacyjną	16411	9250	7161

Wykazana w punkcie A.II.10. rachunku przepływów zmiana stanu zobowiązań wynika z zestawienia

Wyszczególnienie	w tys. zł		
	Stan na 30.06.2005	Stan na 31.12.2004	zmiana stanu
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem	5418	4261	1157
minus zobowiązania z tytułu kredytów	5	0	5
minus zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	284	76	208
minus inne zobowiązania finansowe - za akcje	0	25	-25
minus zobowiązania operacyjne i Spółki zależnej po raz pierwszy objętej konsolidacją na dzień przejęcia kontroli	151	0	151
minus zobowiązania z tytułu naliczonej dywidendy	994	0	994
minus zobowiązania inwestycyjne	356	590	-234
Zobowiązania związane z działalnością operacyjną	3628	3570	58

Nota dotycząca sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych

Grupa Kapitałowa w głównej mierze prowadzi działalność doradczą polegającą na świadczeniu usług konsultingowych, w zdecydowanej większości na terenie kraju. Grupa kapitałowa nie wydziela w swojej działalności ani segmentów branżowych ani geograficznych z następujących względów:

- świadczy usługi, które kwalifikuje się do jednorodnej grupy usług doradczych;
- świadczone usługi charakteryzują się podobnymi, długoterminowymi finansowymi wynikami działalności;
- prowadzi działalność polegającą na wytwarzaniu oprogramowania, ale udział przychodów ze sprzedaży tej grupy produktów zarówno na rzecz zewnętrznych klientów, jak również z transakcji realizowanych na potrzeby wewnętrzne spółki nie przekracza 10 % łącznych przychodów spółki;
- świadczone usługi zaspokajają podobne potrzeby klientów – prowadzą do optymalizacji efektywności działania;
- grupa kapitałowa wykorzystuje jednorodne kanały dystrybucji swoich usług – poprzez kontakty bezpośrednie swoich przedstawicieli;
- grupa kapitałowa sprzedaje swoje usługi głównie na terenie kraju (przychody ze sprzedaży na eksport nie przekraczają 10 % przychodów ze sprzedaży ogółem), w związku z czym działalność charakteryzuje się mało istotnym ryzykiem walutowym;
- regiony Polski w których grupa kapitałowa świadczy swoje usługi cechuje podobieństwo warunków politycznych i ekonomicznych – nie wyodrębnia się regionów charakteryzujących się szczególnym rodzajem ryzyka.