

**DGA S.A.**

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

**JEDNOSTKOWE**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**DGA S.A.**



**za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku**

## SPIS TREŚCI

<b>WYBRANE DANE FINANSOWE</b> .....	<b>3</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013</b> .....	<b>4</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2013</b> .....	<b>5</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013</b> .....	<b>7</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013</b> .....	<b>9</b>
<b>NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</b> .....	<b>11</b>
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i> .....	11
2. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i> .....	13
3. <i>SZACUNKI I ZAŁOŻENIA</i> .....	14
4. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i> .....	14
5. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i> .....	24
6. <i>PRZYCHODY</i> .....	28
7. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</i> .....	28
8. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</i> .....	29
9. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i> .....	30
10. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i> .....	30
11. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i> .....	31
12. <i>KOSZTY FINANSOWE</i> .....	31
13. <i>PODATEK DOCHODOWY</i> .....	32
14. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i> .....	33
15. <i>PODATEK ODROZCZONY</i> .....	34
16. <i>DYWIDENDY</i> .....	34
17. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</i> .....	35
18. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i> .....	36
19. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI</i> .....	38
20. <i>AKTYWA FINANSOWE - JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI</i> .....	39
21. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU</i> .....	40
22. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i> .....	41
23. <i>NALEŻNOŚCI</i> .....	43
24. <i>ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI</i> .....	44
25. <i>ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY</i> .....	44
26. <i>KAPITAŁ AKCYJNY</i> .....	45
27. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ</i> .....	45
28. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY</i> .....	46
29. <i>KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH</i> .....	46
30. <i>AKCJE WŁASNE</i> .....	46
31. <i>ZYSKI ZATRZYMANE</i> .....	47
32. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO</i> .....	47
33. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA</i> .....	47
34. <i>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA</i> .....	48
35. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK</i> .....	48
36. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</i> .....	48
37. <i>REZERWY</i> .....	49
38. <i>INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ</i> .....	49
39. <i>ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI</i> .....	49
40. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</i> .....	50
41. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i> .....	50
42. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i> .....	50
43. <i>NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</i> .....	50
44. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</i> .....	52
45. <i>OŚWIADCZENIE ZARZĄDU</i> .....	57

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE**

Wybrane dane finansowe	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	10 923	15 438	2 594	3 699
II. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	1 185	-1 589	281	-381
III. Zysk/Strata brutto	-3 699	-2 616	-878	-627
IV. Zysk/Strata netto ogółem	-3 743	-2 616	-889	-627
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 306	-1 687	548	-404
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-275	-1 114	-65	-267
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-120	-20	-28	-5
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	1 912	-2 821	454	-676
	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
IX. Aktywa razem	29 673	31 321	7 155	7 661
X. Zobowiązania razem	10 162	7 946	2 450	1 944
XI. Zobowiązania długoterminowe	215	81	52	20
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	9 947	7 865	2 398	1 924
XIII. Kapitał własny	19 511	23 375	4 705	5 718
XIV. Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 180	2 212
XV. Liczba akcji (w sztukach)	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232
XVI. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)*	-0,41	-0,29	-0,10	-0,07
XVII. Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	2,16	2,59	0,52	0,63

\*Zysk/Strata podstawowy na jedną akcję obliczony został jako iloraz zysku/straty netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego.

\*\*Wartość księgowa na jedną akcję została obliczona jako iloraz kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez liczbę akcji.

Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursu EUR, stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski (NBP) za ostatni dzień każdego miesiąca danego okresu sprawozdawczego.

Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej zostały przeliczone według kursu EUR obowiązującego na koniec danego okresu sprawozdawczego, ustalonego przez NBP.

**ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP**

	31.12.2013	31.12.2012
Średni kurs w okresie	4,2110	4,1736
Kurs na koniec okresu	4,1472	4,0882

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES**  
**OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013**  
**(wariant kalkulacyjny)**

		Za okres	Za okres
	NOTA	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody netto ze sprzedaży	6	10 923	15 438
Koszt własny sprzedaży	7	<u>-8 868</u>	<u>-14 971</u>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>2 055</b>	<b>467</b>
Koszty sprzedaży	7	-288	-170
Koszty ogólnego zarządu	7	<u>-1 714</u>	<u>-1 748</u>
<b>Zysk/Strata ze sprzedaży</b>		<b>53</b>	<b>-1 451</b>
Pozostałe przychody operacyjne	9	3 256	147
Pozostałe koszty operacyjne	10	-2 124	-285
<b>Zysk / Strata z działalności operacyjnej</b>		<b>1 185</b>	<b>-1 589</b>
Przychody finansowe	11	643	585
Koszty finansowe	12	-5 527	-1 612
<b>Strata przed opodatkowaniem</b>		<b>-3 699</b>	<b>-2 616</b>
Podatek dochodowy bieżący	13	-44	0
Podatek dochodowy - odroczony	15	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Strata netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>-3 743</b>	<b>-2 616</b>
<b>Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Strata netto razem</b>		<b>-3 743</b>	<b>-2 616</b>
<b>Pozostałe całkowite dochody netto</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Suma całkowitych dochodów</b>		<b>-3 743</b>	<b>-2 616</b>

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE  
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2013**

<b>Aktywa</b>	NOTA	<b>Na dzień 31.12.2013</b>	<b>Na dzień 31.12.2012</b>
Wartości niematerialne	17	5	161
Rzeczowe aktywa trwałe	18	1 741	2 020
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	19	596	1 633
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	20	1 675	279
Udzielone pożyczki	22	432	264
Pozostałe aktywa		2	100
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	15	684	536
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>5 135</b>	<b>4 993</b>
Zapasy		18	0
Udzielone pożyczki	22	986	3 321
Należności z tytułu dostaw i usług	23	1 416	2 555
Pozostałe należności	23	4 340	4 997
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	21	11 114	10 703
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	6 664	4 752
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>24 538</b>	<b>26 328</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>29 673</b>	<b>31 321</b>

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.) SPORZĄDZONE  
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2013**

<b>Kapitał własny i zobowiązania</b>	NOTA	<b>Na dzień 31.12.2013</b>	<b>Na dzień 31.12.2012</b>
Kapitał akcyjny	26	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	27	13 319	15 935
Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny	28	34	34
Kapitał rezerwowý na nabycie akcji własnych	29	1 000	1 000
Akcje własne	30	-140	-20
Zyski zatrzymane	31	-3 744	-2 616
<b>Kapitał własny</b>		<b>19 511</b>	<b>23 375</b>
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	36	37	39
Rezerwa na podatek odroczoney	15	178	30
Rezerwy	37	0	12
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>215</b>	<b>81</b>
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	36	164	171
Rezerwy	37	3 922	1 113
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33	375	1 180
Pozostałe zobowiązania	34	5 486	5 401
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>9 947</b>	<b>7 865</b>
<b>Kapitał własny i zobowiązania razem</b>		<b>29 673</b>	<b>31 321</b>
<b>Pozycje pozabilansowe</b>	NOTA	<b>Na dzień 31.12.2013</b>	<b>Na dzień 31.12.2012</b>
Należności warunkowe	40	600	0
Od jednostek powiązanych		600	0
sprzedaży udziałów		600	0
Zobowiązania warunkowe	41	18 726	15 648
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu:		67	67
suma komandytowa		67	67
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		18 659	15 581
złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji		18 659	15 436
udzielone poręczenia		0	145
<b>Pozycje pozabilansowe razem</b>		<b>19 326</b>	<b>15 648</b>

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
<b>01.01.2013</b>	<b>23 375</b>	<b>9 042</b>	<b>15 935</b>	<b>34</b>	<b>1 000</b>	<b>-20</b>	<b>-2 616</b>
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>23 375</b>	<b>9 042</b>	<b>15 935</b>	<b>34</b>	<b>1 000</b>	<b>-20</b>	<b>-2 616</b>
Suma całkowitych dochodów netto	-3 743	0	0	0	0	0	-3 743
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	-2 616	0	0	0	2 616
Zakup akcji własnych	-120	0	0	0	0	-120	0
Korekta wyniku roku 2012	-1	0	0	0	0	0	-1
<b>31.12.2013</b>	<b>19 511</b>	<b>9 042</b>	<b>13 319</b>	<b>34</b>	<b>1 000</b>	<b>-140</b>	<b>-3 744</b>

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (c.d.)**  
**ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
<b>01.01.2012</b>	<b>26 075</b>	<b>9 042</b>	<b>15 644</b>	<b>98</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 291</b>
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>26 075</b>	<b>9 042</b>	<b>15 644</b>	<b>98</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 291</b>
<b>Suma całkowitych dochodów netto</b>	-2 616	0	0	0	0	0	-2 616
<b>Podział zysku z lat ubiegłych</b>	0	0	291	0	1 000	0	-1 291
<b>Zakup akcji własnych</b>	-20	0	0	0	0	-20	0
<b>Sprzedaż majątku objętego wcześniej aktualizacją wyceny</b>	-64	0	0	-64	0	0	0
<b>31.12.2012</b>	<b>23 375</b>	<b>9 042</b>	<b>15 935</b>	<b>34</b>	<b>1 000</b>	<b>-20</b>	<b>-2 616</b>



**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013**

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych</b>	<b>-3 699</b>	<b>-2 616</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>5 440</b>	<b>2 099</b>
Amortyzacja	149	291
Utrata wartości aktywów trwałych	72	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	59	-102
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	-270	-113
Zmiana stanu rezerw	2 795	428
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	1 725	1 595
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość udziałów)	455	0
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość pożyczek)	77	0
Likwidacja środków trwałych	183	0
Kompensata należności z tytułu pożyczki (sprzedaż wierzytelności)	195	0
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym</b>	<b>1 741</b>	<b>-517</b>
Zmiana stanu zapasów	-18	0
Zmiana stanu należności	1 415	-446
Zmiana stanu zobowiązań	-752	-597
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>	<b>2 386</b>	<b>-1 560</b>
Odsetki, udziały w zyskach	-35	-113
Zapłacony podatek dochodowy	-44	-14
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>2 307</b>	<b>-1 687</b>

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH (c.d.)  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013**

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Odsetki otrzymane	181	78
Dywidendy otrzymane	35	113
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	1 331	1 069
Wpływy ze zwrotu dopłaty do kapitału	0	20
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	398	427
Wpływ udzielonej pożyczki	851	840
Wydatki na zakup majątku trwałego	-24	-37
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-1 333	-524
Udzielone pożyczki	-1 740	-3 000
Wydatki i wpływy z tytułu udziału w dochodach	26	-100
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-275</b>	<b>-1 114</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Nabycie akcji własnych	-120	-20
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-120</b>	<b>-20</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>1 912</b>	<b>-2 821</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>4 752</b>	<b>7 573</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>6 664</b>	<b>4 752</b>

## **NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **1. INFORMACJE OGÓLNE**

#### **Nazwa**

DGA Spółka Akcyjna,

#### **Siedziba**

ul. Towarowa 35,  
61-896 Poznań,

#### **Rejestracja jednostki w krajowym rejestrze sądowym**

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu,  
VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,  
Numer rejestru: KRS 0000060682,

#### **Podstawowy przedmiot działalności**

- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.A,
- działalność wspomagająca edukację PKD 85.60.Z,
- działalność holdingów finansowych PKD 64.20.Z,
- pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych PKD 64.3,
- pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych PKD 64,9.
- działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane PKD 85.59.B

#### **Zarząd**

Andrzej Głowacki - Prezes  
Anna Szymańska - Wiceprezes  
Miroslaw Marek - Wiceprezes

Michał Borucki - Prokurent  
Błażej Piechowiak - Prokurent

W prezentowanym okresie skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

#### **Rada nadzorcza**

Dr Piotr Gosieniecki - Przewodniczący  
Karol Działoszyński - Zastępca Przewodniczącego  
Romuald Szperliński - Sekretarz  
Prof. Dr hab. Robert Gwiazdowski - Członek  
Jarosław Dominiak - Członek  
Dr Agenor Gawrzyła od 14.06.2013 - Członek  
Leon Stanisław Komornicki do 14.06.2013 - Członek

W dniu 14 czerwca 2013 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie powołało skład Rady Nadzorczej na okres nowej kadencji. W porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego skład Rady Nadzorczej uległ zmianie. Nowym członkiem Rady Nadzorczej został Pan Agenor Gawrzyła.

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

**Komitet audytu**

Skład Komitetu Audytu na dzień 31 grudnia 2013 roku:  
Karol Działoszyński – Przewodniczący Komitetu Audytu  
Jarosław Dominiak – Członek Komitetu Audytu  
Prof. Dr hab. Robert Gwiazdowski – Członek Komitetu Audytu

**Biegły rewident**

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenty, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. W dniu 10 kwietnia 2013 roku Rada Nadzorcza dokonała wyboru biegłego rewidenta zgodnie ze statutem oraz obowiązującymi przepisami. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta. Do przeglądu i badania półrocznego i rocznego sprawozdania finansowego za rok 2013 wybrany został podmiot:

Morison Finansista Audit Spółka z o.o.  
ul. Główna 6  
61-005 Poznań  
Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania Nr 255.

**Zatwierdzenie sprawozdania finansowego**

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 17 marca 2014 roku. Spółka ma prawo do zmiany sprawozdania finansowego w okresie między dniem publikacji niniejszego sprawozdania finansowego a dniem jego zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, jeśli w tym czasie zostaną ujawnione istotne zdarzenia, które będą miały wpływ na sprawozdanie finansowe.

## **DGA S.A.**

### **Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

## **2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ**

### **Jednostki zależne**

Udział bezpośredni:

Ateria Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 100,0%, w całkowitej liczbie głosów 100,0%.

Life Fund Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 100,0%, w całkowitej liczbie głosów 100,0%.

DGA Centrum Sanacji Firm S.A. – w kapitale jednostki 85,0% udziału w kapitale zakładowym, z tego: udział bezpośredni 24,0% oraz 61,0% udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A., w całkowitej liczbie głosów 83,0%.

Udział pośredni przez spółki zależne:

DGA Human Capital Management Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 100,0%, w całkowitej liczbie głosów 100,0% - udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.

AllCards Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 100,0%, w całkowitej liczbie głosów 100,0% - udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.

Alekiedy.pl Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 100,0%, w całkowitej liczbie głosów 100,0% - udział pośredni w kapitale jednostki poprzez swoją jednostkę zależną Ateria Sp. z o.o.

Wyżej wymienione spółki podlegają konsolidacji pełnej.

### **Jednostki zależne, w których w roku obrotowym nastąpiła utrata kontroli**

DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o. (od 24.02.2014 Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.)\*. W dniu 13 grudnia 2013 roku nastąpiła utrata kontroli nad spółką w wyniku sprzedaży przez Life Fund sp. z o.o. 47 posiadanych udziałów spółki DGA Centrum Finansowe sp. z o.o. obniżając tym samym swój udział w kapitale tej spółki do 23,0 % (od 24.02.2014 14,9%). Na dzień 31 grudnia 2013 rozliczono transakcję utraty kontroli w tej spółce.

### **Jednostki współzależne i stowarzyszone**

DGA S.A. posiada w:

DGA Audyt Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 74,0%, w całkowitej liczbie głosów 48,7%.

Sroka&Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp. K. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 49,0%, w całkowitej liczbie głosów 49,0%.

Blue Energy Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 33,9%, w całkowitej liczbie głosów 33,9%.

DGA Optima Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 40,0%, w całkowitej liczbie głosów 40,0%.

SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 30,0%, w całkowitej liczbie głosów 30,0%.

Wyżej wymienione spółki podlegają konsolidacji metodą praw własności.

### **Pozostałe jednostki**

DGA S.A. posiada w:

Centrum Kreowania Liderów S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 49,2%,

R&C Union S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 31,5%,

PBS Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 20,0%\*\*,

Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 7,1%,

Wykrojniki.com.pl Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 4,8%.

InClick Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 47,0% - udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.

Wyżej wymienione spółki nie podlegają konsolidacji.

W dniu 9 września 2013 roku DGA S.A. dokonała podwyższenia kapitału zakładowego w spółce zależnej Ateria Sp. z o.o.

o 3 011 tys. PLN, tj. do kwoty 3 731 tys. PLN poprzez utworzenie 3 011 nowych udziałów, które zostały pokryte aportem w postaci 1 231 udziałów spółki Alekiedy.pl Sp. z o.o. o wartości rynkowej 11 tys. PLN oraz wkładem pieniężnym w kwocie 3 000 tys. PLN. Tym samym Ateria Sp. z o.o. uzyskała 50,0% udziału bezpośredniego, a DGA S.A. 50,0% udziału pośredniego w kapitale podstawowym spółki spółki Alekiedy.pl Sp. z o.o.

W dniu 20 grudnia 2013 roku Ateria Sp. z o.o. dokonała zakupu 1 937 udziałów spółki Alekiedy.pl Sp. z o.o. uzyskując tym samym 100,0% udział w kapitale tej spółki. Na dzień publikacji sprawozdania zmiana ta nie została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

## **DGA S.A.**

### **Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

W dniu 9 września 2013 roku DGA S.A. dokonała podwyższenia kapitału zakładowego w spółce zależnej Life Fund Sp. z o.o. o 1 928 tys. PLN, tj. do kwoty 2 028 tys. PLN poprzez utworzenie 19 280 nowych udziałów, które zostały pokryte:

- aportem w postaci 500 udziałów spółki AllCards Sp. z o.o. o wartości rynkowej 260 tys. PLN,
- aportem w postaci 2 000 udziałów spółki DGA Human Capital Management Sp. z o.o. o wartości rynkowej 326 tys. PLN,
- aportem w postaci 282 udziałów spółki Inclick Sp. z o.o. o wartości nominalnej 282 tys. PLN,
- aportem w postaci 70 udziałów spółki DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o. o wartości rynkowej 60 tys. PLN,
- wkładem pieniężnym w kwocie 1 000 tys. PLN.

Tym samym Life Fund Sp. z o.o. uzyskała 100,0% udziału bezpośredniego, a DGA S.A. 100,0% udziału pośredniego w kapitale podstawowym spółek AllCards Sp. z o.o., DGA Human Capital Management Sp. z o.o., 70,0% udziału bezpośredniego, a DGA S.A. 70,0% udziału pośredniego w kapitale podstawowym spółki DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o. oraz 47,0% udziału bezpośredniego, a DGA S.A. 47,0% udziału pośredniego w kapitale podstawowym spółki Inclick Sp. z o.o. W dniu 13 grudnia 2013 roku spółka Life Fund sprzedała 47 posiadanych udziałów spółki DGA Centrum Finansowe obniżając tym samym swój udział w kapitale tej spółki do 23,0%.

W dniu 27 sierpnia 2013 roku DGA S.A. dokonała sprzedaży 200 udziałów spółki PBS Sp. z o.o. za łączną cenę 600 tys. PLN. Udziały zostały nabyte przez PBS Sp. z o.o. w celu ich umorzenia i opłacone mają być z czystego zysku. Zgodnie z umową sprzedaży własność udziałów przechodzi na kupującego w momencie zapłaty, która będzie nie później niż do 30 czerwca 2014 roku po zatwierdzeniu przez Zgromadzenie Wspólników PBS Sp. z o.o. sprawozdania finansowego za rok 2013.

W dniu 6 grudnia 2013 roku DGA S.A. dokonała sprzedaży udziałów spółki współzależnej FIGURES Kancelarii Rachunkowej Sp. z o.o. za łączną cenę 1.159 tys. PLN.

\* W dniu 24 lutego 2014 roku Krajowy Rejestr Sądowy zarejestrował zmianę firmy na Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o., a także podwyższenie kapitału zakładowego Spółki. W związku z powyższym udział Life Fund Sp. z o.o. w kapitale i w głosach Spółki uległ zmniejszeniu do 14,9%.

\*\* Zgodnie z umową sprzedaży udziałów PBS Sp. z o.o. własność udziałów przechodzi na kupującego w momencie zapłaty - na dzień publikacji sprawozdania zobowiązanie wobec DGA S.A. z tego tytułu nie zostało uregulowane.

### **3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA**

Szacunek to proces ustalania wartości składnika sprawozdania finansowego wymagającego własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych i wiarygodnych informacji. Spółka dokonuje ciągłej weryfikacji szacunków w zależności od zmieniających się okoliczności stanowiących podstawę ich dokonania. Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

Zmiany szacunku poszczególnego składnika sprawozdania finansowego Spółka uwzględnia przy obliczaniu zysku/straty netto w okresie, w którym ma miejsce zmiana szacunku, jeśli dotyczy tego okresu lub w okresie, w którym ma miejsce zmiana i w przyszłych okresach, jeżeli dotyczy wszystkich tych okresów. Skutki zmiany szacunku w celu uzyskania porównywalności danych są prezentowane przy zachowaniu kryteriów klasyfikacyjnych zastosowanych w latach poprzednich, to znaczy ujmowane w tej samej pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów, w której sklasyfikowano wcześniej wartość szacunku.

### **4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

#### **PODSTAWA SPORZĄDZENIA**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych oraz instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Poziom zaokrąglenie – tysiące polskich złotych.

Prezentowane jest sprawozdanie finansowe DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.

#### **KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI**

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

## **PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ**

Operacje dokonywane w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną:

- po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, w którym następuje transakcja, w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,

- według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Kursem obowiązującym na dzień zawarcia transakcji jest średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień zawarcia transakcji.

Rozchód środków pieniężnych z rachunków dewizowych oraz kasy walutowej wyceniany jest według metody FIFO – pierwsze weszło pierwsze wyszło, a różnice kursowe wynikające z tego rozchodu ujmują się na bieżąco w przychodach i kosztach finansowych.

Na dzień bilansowy pieniężne pozycje aktywów i pasywów jednostki (waluty, należności i zobowiązania) wycenia się po kursie natychmiastowej wymiany obowiązującym w tym dniu, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty. Pozostałe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej prezentuje się w wartości wynikającej z pierwotnego ujęcia w księgach.

Dodatkowo i ujemne różnice kursowe wynikające z przeliczenia pozycji wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy ujmują się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów okresu, w którym różnice te powstały.

## **STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2013 ROKU**

Poniżej przedstawiono standardy i interpretacje KIMSF zastosowane po raz pierwszy, które zostały opublikowane przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i są obowiązujące dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2013 roku i później.

Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – Ciężka Hiperinflacja i usunięcie sztywnych terminów dla stosujących MSSF po raz pierwszy (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub po tej dacie).

Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji” zostały opublikowane równocześnie ze zmianą w MSR 32 dotyczącą kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych. Zmiany obowiązują od dnia 1 stycznia 2013 roku

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - prezentacja składników innych całkowitych dochodów (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2012 roku lub po tej dacie). Zmiany wymagają od jednostek sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF do łącznej prezentacji tych składników w innych całkowitych dochodach, które mogą zostać przeniesione do rachunku zysków i strat. Zmiany również potwierdzają, iż składniki innych całkowitych dochodów oraz rachunku zysków i strat prezentuje się w pojedynczym sprawozdaniu lub w dwóch następujących po sobie sprawozdaniach. Powyższe zmiany zostały opublikowane dnia 6 czerwca 2012 roku.

Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Podatek odroczony: realizacja aktywów (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub po tej dacie).

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – poprawki do rachunkowości świadczeń po okresie zatrudnienia (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie). Powyższe zmiany zostały opublikowane dnia 6 czerwca 2012 roku.

MSR 20 "Dotacje rządowe oraz ujawnienia pomocy rządowej" dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy w przypadku wyceny początkowej pożyczek rządowych, których oprocentowanie kształtuje się na poziomie poniżej rynkowej stopy procentowej. Zmiana ma zastosowanie do okresów rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2013 roku.

Interpretacja KIMSF 20 „Rozliczanie kosztów usuwania odpadów na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).

Zmiany do MSSF 1 "Zastosowanie MSSF po raz pierwszy" - przewiduje zwolnienie z retrospektywnego zastosowania przepisów MSR 20 "Dotacje rządowe oraz ujawnienia pomocy rządowej" dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy w przypadku wyceny początkowej pożyczek rządowych, których oprocentowanie kształtuje się na poziomie poniżej rynkowej stopy procentowej. Zmiana ma zastosowanie do okresów rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2013 roku.

Wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie dotyczyły Spółki lub nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną przez nią politykę rachunkowości.

Wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie dotyczyły Spółki lub nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną przez nią politykę rachunkowości.

## **BŁĘDY LAT POPRZEDNICH**

Błąd lat poprzednich to błąd wykryty w bieżącym roku obrotowym, ale popełniony w poprzednim roku obrotowym (poprzednich latach obrotowych), którego znaczenie jest na tyle istotne, iż w świetle jego ujawnienia nie można stwierdzić czy sprawozdanie finansowe za poprzedni okres lub kilka poprzednich okresów było wiarygodne, czy rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Kwota korekty błędu odnoszącego się do ubiegłych okresów obrotowych wykazywana jest w sprawozdaniu finansowym jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne są przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych rozumie się doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu Spółka wykazuje kwotę błędu w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

- jeżeli błąd powstał w roku poprzednim – jako obciążenie wyniku finansowego tego roku,
- jeżeli błąd powstał w latach poprzedzających rok poprzedni – jako obciążenie zysków zatrzymanych z lat ubiegłych.

## **ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI**

Zmian polityki rachunkowości Spółka dokonuje jedynie wtedy, gdy mają miejsce zmiany standardów rachunkowości oraz gdy zmian dokonuje się w celu zapewnienia bardziej rzetelnej prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych zmienione zasady rachunkowości Spółka stosuje również w odniesieniu do danych porównawczych (zwykle rok poprzedni) prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący, z wyjątkiem sytuacji, gdy nie ma możliwości rozsądnego ustalenia kwot wynikających z korekt ubiegłych okresów obrotowych. Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości powinny zostać wykazane jako korekty zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównawcze są przekształcane, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Do prezentacji danych porównywalnych mają zastosowanie zasady określone dla prezentacji danych porównawczych w przypadku błędu. Doprowadzenie do porównywalności polega na przeliczeniu danych finansowych za rok poprzedni według zasad obowiązujących w roku bieżącym. W przypadku doprowadzenia danych za rok poprzedni do porównywalności Spółka nie dokonuje korekt zapisów w księgach rachunkowych poprzedniego roku (doprowadzanego do porównywalności).

Dane porównawcze ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów podając w informacji dodatkowej opis zmian.

## **ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

Zdarzenia następujące po dniu bilansowym są to zdarzenia, zarówno korzystne jak i niekorzystne, które mają miejsce pomiędzy dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji (sporządzenia sprawozdania).

Spółka identyfikuje rzeczne zdarzenia w następującym podziale:

- zdarzenia, które dostarczają dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy (zdarzenia następujące po dniu bilansowym wymagające dokonania korekt) oraz
- zdarzenia, które wskazują na stan zaistniały po dniu bilansowym (zdarzenia następujące po dniu bilansowym i nie wymagające dokonania korekt).

Jeżeli zdarzenia następujące po dniu bilansowym i nie wymagające dokonania korekt mają tak duże znaczenie, iż brak ujawnienia informacji na ich temat wpłynąłby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Spółka ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i nie wymagających dokonania korekt opisując:

- charakter zdarzenia oraz
- oszacowanie jego skutków finansowych lub stwierdzenie, iż takiego szacunku nie można dokonać.

## **WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

Składnik wartości niematerialnych to możliwy do zidentyfikowania, niepieniężny składnik aktywów, nie posiadający postaci fizycznej.

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

- prace rozwojowe,
- oprogramowanie komputerowe,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych.

Prace rozwojowe są praktycznym zastosowaniem odkryć badawczych lub też osiągnięć innej wiedzy w planowaniu lub projektowaniu produkcji nowych lub znacznie udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów technologicznych, systemów lub usług, które ma miejsce przed rozpoczęciem produkcji seryjnej lub zastosowaniem.

Prace badawcze są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętym z zamiarem zdobycia nowej wiedzy naukowej i technicznej.

Nakłady poniesione na prace badawcze (lub na realizację etapu prac badawczych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) ujmowane są w ciężar kosztów w momencie ich poniesienia.



## **DGA S.A.**

### **Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

Jeśli nie jest możliwe oddzielenie etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzącego do wytworzenia składnika wartości niematerialnych, to nakłady takie Spółka traktuje, jak gdyby zostały poniesione wyłącznie na etapie prac badawczych.

Koszty zarówno zakończonych jak i kontynuowanych prac rozwojowych zalicza się do wartości niematerialnych.

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

Składniki wartości niematerialnych, powstałe w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) Spółka ujmuje wtedy, gdy:

- a) istnieje możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- b) istnieje zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz zamiar jego użytkowania lub sprzedaży,
- c) można udowodnić zdolność składnika wartości niematerialnych do użytkowania lub sprzedaży,
- d) można wskazać sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka udowodni istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik,
- e) można udowodnić dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych oraz
- f) istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Zakończone prace rozwojowe obejmują wytworzone oprogramowanie, które sprzedawane jest w formie licencji oraz udostępnione portale internetowe. Wycenione są one w wysokości poniesionych na wytworzenie kosztów pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Wytworzone oprogramowanie komputerowe przeznaczone do sprzedaży amortyzowane jest przy zastosowaniu metody liniowej. Okres amortyzacji jednostka ustala indywidualnie dla każdego rodzaju oprogramowania, z tym, że okres ten nie może być dłuższy niż 3 lata.

#### **Wycena na dzień przyjęcia**

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Nie zakończone prace rozwojowe wycenia się w wysokości kosztów dających się przypisać do prowadzonych projektów.

#### **Wycena po początkowym ujęciu**

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

#### **Amortyzacja**

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o wartości początkowej do 3 500 PLN amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 3 500 PLN amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności.

Amortyzacja następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialną przyjęto do użytkowania.

Stawki amortyzacyjne ustala się z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych przyjmując, że dla nabytych wartości niematerialnych okres ten wynosi przeciętnie 2 lata. Okresy ekonomicznej użyteczności podlegają okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego).

W przypadku wytworzonego oprogramowania okres amortyzacji Spółka ustala indywidualnie dla każdego rodzaju oprogramowania, z tym, że okres ten nie może być dłuższy niż 3 lata. Amortyzacja rozpoczyna się począwszy od miesiąca, w którym jednostka rozpoczęła sprzedaż do końca miesiąca, w którym sprzedaż się zakończyła. Pozostała nie umorzona część kosztów wytworzenia oprogramowania obciąża jednorazowo koszty w miesiącu zakończenia sprzedaży oprogramowania.

W przypadku gdy okres między ukończeniem oprogramowania a rozpoczęciem sprzedaży jest dłuższy niż 9 miesięcy, całą wartość wytworzonego oprogramowania Spółka odpisuje jednorazowo w koszty działalności jako aktywa, które nie przyniosły spodziewanych korzyści ekonomicznych.

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

- prace rozwojowe: od 2 do 3 lat,
- oprogramowanie komputerowe: od 2 do 5 lat,
- patenty i licencje: od 2 do 5 lat.

## **DGA S.A.**

### **Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

#### **Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości**

Spółka dokonuje weryfikacji wartości niematerialnych pod kątem utraty wartości, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje jednak nie rzadziej, niż na koniec każdego roku obrotowego.

#### **Wartość firmy**

Wartość firmy wykazywana jest jako odrębny składnik wartości niematerialnych. W kwestii zasad jej ujmowania i wyceny Spółka stosuje MSSF 3.

Wartość firmy wycenia się początkowo według jej ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztu połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

W przypadku połączeń gospodarczych realizowanych etapami, jeżeli jednostka przejmująca zwiększa posiadane udziały w kapitale, aby uzyskać kontrolę nad jednostką przejmowaną, wycenę posiadanych dotąd udziałów aktualizuje się do wartości godziwej w dniu nabycia, a otrzymany stąd zysk lub stratę ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Nadwyżka udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztem połączenia jest odnoszona do przychodów finansowych. Spisanie tej nadwyżki musi być poprzedzone ponowną wyceną kosztu połączenia oraz wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

Wartość firmy nie jest amortyzowana. Podlega jednak corocznemu testowi na utratę wartości. Jeżeli utworzony zostanie odpis aktualizujący wartość firmy, nie może on być w następnych latach rozwiązany.

## **RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

#### **Wycena na dzień przyjęcia**

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

#### **Wycena po początkowym ujęciu**

Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyłączeniem gruntów, wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po początkowym ujęciu (wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania) takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Koszty, w przypadku, których możliwe jest wykazanie, że powodują one zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, zwiększają wartość tego środka trwałego.

Zaliczki na poczet rzeczowych aktywów trwałych, środków trwałych w budowie wykazuje się w wysokości nominalnej, to jest w kwotach przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień.

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

#### **Amortyzacja**

Metodę amortyzacji liniowej stosuje się do wszystkich rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że zachodzą przesłanki pozwalające uznać, że zastosowanie innej metody amortyzacji pozwoliłoby na rzetelniejsze odzwierciedlenie zarówno korzyści ekonomicznych czerpanych z danego środka trwałego jak i jego zużycia.

Amortyzacja następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 3 500 PLN uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego oraz jego wartość rezydualną po okresie ekonomicznej użyteczności.

## DGA S.A.

### **Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

Ujęte w ewidencji księgowej Spółki środki trwałe o wartości przekraczającej 3 500 PLN amortyzowane są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z szacowanego okresu użytkowania, który dla poszczególnych grup wynosi:

- grunty, budynki i budowle: 66 lat, a w zakresie inwestycji w obcych środkach trwałych 10 lat,
- maszyny, urządzenia techniczne: od 5,5 do 10 lat a w zakresie sprzętu komputerowego – 3 lata,
- środki transportu: 5 lat, a w zakresie środków nabytych jako używane – 2,5 roku,
- inne środki trwałe: od 5 do 7 lat.

Poprawność stosowanych stawek amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych jest okresowo (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego) weryfikowana. Weryfikacja ta polega na analizie okresów użytkowania wszystkich środków trwałych kontrolowanych przez Spółkę. Zmiany stawek amortyzacyjnych dokonywane są od okresu, w którym stwierdzono zmianę okresu użytkowania.

Przedmioty o wartości początkowej nie przekraczającej 3 500 PLN, amortyzuje się jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe w budowie, podobnie jak prawo wieczystego użytkowania gruntów, nie są amortyzowane.

#### **Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości**

Weryfikacja rzeczowych aktywów trwałych pod kątem utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszyły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest przez Spółkę obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej.

#### **KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO**

Koszty finansowania zewnętrznego (np. odsetki od kredytów i pożyczek oraz różnice kursowe od kredytów i pożyczek w walutach obcych), które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu lub wytworzeniu składnika aktywów powiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika.

#### **LEASING**

Spółka kwalifikuje umowy leasingu jako umowy leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie na Spółkę zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania aktywów. Określenie czy umowa jest lub zawiera leasing zależy od treści umowy w momencie jej zawarcia, wskazującej na to, czy realizacja umowy zależy od wykorzystania konkretnego składnika aktywów lub czy umowa daje efektywne prawo używania konkretnego aktywa.

Aktywa użytkowane na podstawie leasingu finansowego zaliczane są do majątku Spółki i amortyzowane zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności danego składnika majątku.

Spółka ujmuje leasing finansowy jako zobowiązania i aktywa w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu, ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, jeżeli jest ona niższa.

Opłaty leasingowe są ujmowane w sprawozdaniu w części kapitałowej jako zmniejszające saldo zobowiązania i w części odsetkowej odnoszone w koszty.

W przypadku braku pewności co do przejścia przedmiotu leasingu na własność leasingobiorcy, okresem amortyzacji jest krótszy z okresów: leasingu lub użytkowania.

#### **INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY**

Inwestycje i aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków. Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują udziały, akcje i inne papiery wartościowe. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych oraz w innych jednostkach zakwalifikowanych do kategorii spółek (jednostek) „wsparcia” wycenione zostały według ceny nabycia, skorygowanej o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

#### **NALEŻNOŚCI**

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

**AKTYWA FINANSOWE**

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte w momencie zawarcia przez jednostkę kontraktu będącego instrumentem finansowym. Wprowadza się je do ksiąg pod datą zawarcia kontraktu bez względu na przewidziany w umowie termin rozliczenia transakcji z wyjątkiem instrumentów nabywanych na rynku regulowanym, które wprowadza się pod datą rozliczenia transakcji.

W przypadku instrumentów finansowych nabywanych na rynku regulowanym ujęcie w księgach następuje na dzień rozliczenia transakcji.

Powyższe zasady nie mają zastosowania do pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających.

**Wycena na dzień przyjęcia**

Wszystkie aktywa finansowe na dzień przyjęcia wyceniane są w wartości godziwej powiększonej, w przypadku składnika aktywów finansowych niekwalifikowanych jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych.

**Wycena po początkowym ujęciu**

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe wyceniane są w następujący sposób:

<b>Aktywa finansowe</b>	<b>Wycena</b>
przeznaczone do obrotu	wartość godziwa przez wynik finansowy
dostępne do sprzedaży	cena nabycia skorygowana o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
pożyczki udzielone i należności własne	zamortyzowany koszt
utrzymywane do terminu zapadalności	zamortyzowany koszt

Zyski bądź straty z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu są ujmowane w przychodach lub kosztach finansowych bieżącego okresu.

Zyski bądź straty z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale własnym do momentu sprzedaży, zbycia aktywów finansowych w inny sposób lub stwierdzenia utraty wartości. W tym momencie zysk bądź strata na danej inwestycji zostaje przeniesiona z kapitału własnego do przychodów lub kosztów finansowych bieżącego okresu.

W przypadku aktywów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności oraz pożyczek udzielonych i należności własnych zyski i straty z tytułu tych inwestycji są ujmowane w przychodach lub kosztach finansowych w momencie usunięcia inwestycji z aktywów lub stwierdzenia utraty wartości.

**Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych**

Wartość godziwą dla aktywów finansowych ustala się:

- a) jeśli są notowane na rynku aktywnym - w wartości rynkowej; rynkiem aktywnym nazywamy taki rynek, gdzie przedmiotem obrotu są pozycje jednorodne, ceny są publicznie ogłaszane, w dowolnym momencie można na nim spotkać kupujących i sprzedających,
- b) jeśli nie są notowane na rynku aktywnym, a cena nabycia jest niższa niż 100 tys. PLN (nieistotna z punktu widzenia sprawozdania finansowego) – w cenie nabycia,
- c) jeśli nie są notowane na rynku aktywnym, a cena nabycia jest równa lub wyższa niż 100 tys. PLN – wartość godziwą ustala się poprzez zastosowanie odpowiedniego modelu wyceny dla danego instrumentu finansowego lub poprzez szacunek ceny na podstawie podobnego instrumentu notowanego na rynku aktywnym, przy czym:
  - jeśli od momentu nabycia aktywa finansowego nie notowanego na rynku aktywnym do dnia bilansowego nie minęło 12 miesięcy, to przyjmując zasadę, że cena transakcji stanowi najlepsze odzwierciedlenie wartości godziwej aktywa finansowego – w cenie nabycia,
  - jeśli od momentu nabycia aktywa finansowego nie notowanego na rynku aktywnym do dnia bilansowego minęło więcej niż 12 miesięcy oraz otrzymana w skutek wyceny instrumentu finansowego jego wartość nie różni się o więcej niż 15% od ceny nabycia, to za wartość godziwą przyjmuje się cenę nabycia,
  - jeśli nie można zastosować żadnego modelu ze względu na zbyt dużą wagę szacunku i ryzyko istotnego błędu wyceny – w cenie nabycia.

**Utrata wartości aktywów finansowych**

Nie później niż na dzień bilansowy przeprowadza się korektę wartości aktywów finansowych z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości zalicza się do kosztów finansowych.

## **DGA S.A.**

### **Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

Przy ocenie obiektywnych dowodów na utratę wartości aktywów finansowych należy brać pod uwagę:

- faktyczne niedotrzymanie warunków umowy (zaleganie bądź nie spłacanie odsetek lub kapitału),
- istotne trudności finansowe emitenta,
- zawarcie układu z pożyczkobiorcą,
- dotychczasowe doświadczenia w zakresie ściągalności należności,
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości emitenta,
- zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych.

## **ZAPASY**

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego obejmują towary. W ciągu roku obrotowego przychody towarów wycenia się według cen nabycia. Rozchód towarów wyceniany jest przy użyciu metody FIFO. Na dzień bilansowy wartość stanu końcowego towarów wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto.

## **ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie polskiej wyceniono według wartości nominalnej, a w przypadku lokat na rachunkach bankowych wraz z naliczonymi odsetkami za dany okres sprawozdawczy. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie natychmiastowej wymiany, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty, odnosząc różnice kursowe na przychody lub koszty finansowe.

## **KAPITAŁY**

Kapitał podstawowy wyceniany jest według wartości nominalnej.

W kapitale z aktualizacji wyceny uwzględniona jest kwota podatku odroczonego.

Akcje własne prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i wyceniane w cenie nabycia.

## **ZOBOWIĄZANIA**

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

Na dzień powstania zobowiązania wyceniane są w wartościach nominalnych. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a zobowiązania wyrażone w walutach obcych po obowiązującym na ten dzień kursie natychmiastowej wymiany, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty.

## **AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**

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

## **REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**

Rezerwy to zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty nie są pewne.

Rezerwy tworzy się gdy:

- na jednostce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający z zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnie szacunku kwoty tego obowiązku.

Spółka tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe metodami zbliżonymi do aktuarialnych, uwzględniając zestawienie pracowników na ostani dzień roku obrotowego w podziale na przedziały wiekowe i oszacowane prawdopodobieństwo otrzymania świadczenia.

Rezerwę na niewykorzystane urlopy Spółka tworzy mnożąc ilość niewykorzystanych dni urlopu poprzez koszt dzienny wynagrodzenia każdego z pracowników.

## **PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO**

Spółka realizuje długoterminowe kontrakty na świadczenie usług doradczych i szkoleniowych.

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

- liczby dni faktycznie przepracowanych przez konsultantów (ekspertów) do liczby dni ogółem, zaplanowanych do wykonania usługi (kontraktu),
- liczby faktycznie przepracowanych godzin przez poszczególnych konsultantów do liczby godzin ogółem zaplanowanych do wykonania usługi,
- wykonania poszczególnych etapów prac przyjętych na podstawie ustalonego harmonogramu wykonania prac.

Poszczególne etapy mogą być ustalone na podstawie jednej z poniższych metod:

- przypisania poszczególnym etapom częściowych wartości przychodów wynikających z umowy,
- przypisania poszczególnym etapom wykonania prac określonych stopni (procentowych) zaawansowania robót,
- stopniem zaawansowania wykonania budżetu kosztowego ustalonego dla danego projektu.

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

Kwoty zafakturowane, a nie znajdujące uzasadnienia w faktycznym stopniu zaawansowania prac wykazywane są w pasywach sprawozdania z sytuacji finansowej w pozycji „Inne zobowiązania – Pozostałe zobowiązania”.

## **PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA**

Zaprezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przychody ze sprzedaży wykazano w oparciu o zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży ustalonej na podstawie wystawionych faktur potwierdzonych przez odbiorców oraz rozliczenia kontraktów długoterminowych. Sprzedaż wykazano w wartości netto, to jest po potrąceniu podatku od towarów i usług.

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono wszystkie koszty związane z podstawową działalnością z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu.

Zarówno przychody, jak i koszty ich uzyskania ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania bądź dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie rodzajowym, w którym rozwinięte symbole poszczególnych kont pozwalają na wyodrębnienie układu funkcjonalnego (kalkulacyjnego) tych kosztów.

## **POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE**

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują ogół przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną, a wywierających wpływ na wynik finansowy.

## **PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE**

Przychody i koszty finansowe stanowią wynik operacji finansowych. Przychody finansowe obejmują otrzymane lub należne odsetki od środków na rachunkach bankowych, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, dodatnią wyceną aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu). Koszty finansowe obejmują nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, zapłacone lub naliczone odsetki oraz prowizje bankowe, ujemną wyceną aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu).

## **OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO**

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

## **SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI**

Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Spółce określony jest w oparciu o wymogi MSSF 8. Spółka przyjęła jako podstawowy układ sprawozdawczy – podział operacyjny, czyli jako dominujące źródła ryzyka i korzyści związanych ze sprzedażą usług i produktów. Natomiast jako uzupełniający układ sprawozdawczy przyjęła segmenty geograficzne według kryterium rynków zbytu.

Wynik segmentu jest ustalany na poziomie zysku operacyjnego. Przychody, wynik, aktywa i zobowiązania segmentów ustalone są przed dokonaniem wyłączeń transakcji pomiędzy segmentami, po eliminacji w ramach segmentu.

Segmentowe zyski oraz aktywa określono przed dokonaniem wyłączeń międzysegmentowych. Ceny sprzedaży w transakcjach pomiędzy segmentami są zbliżone do cen rynkowych. Koszty operacyjne segmentu są odpowiednio alokowane do właściwego segmentu. Pozostałe koszty, których nie można racjonalnie przyporządkować, są ujmowane w pozycji „nieprzypisane koszty Spółki”, jako pozycja uzgodnieniowa pomiędzy sumarycznym zyskiem w podziale na segmenty a zyskiem operacyjnym.

## **STOSOWANIE ZASAD**

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównawczych.

## **STANDARDY, ZMIANY DO STANDARDÓW I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, ALE NIE WESZŁY W ŻYCIE NA DZIEŃ PODPISANA NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie) – na mocy Rozporządzenia Komisji Unii Europejskiej z dnia 4 kwietnia 2013 roku w Unii Europejskiej obowiązkowe stosowanie od 1 stycznia 2014 roku.

MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie) - na mocy Rozporządzenia Komisji Unii Europejskiej z dnia 4 kwietnia 2013 roku w Unii Europejskiej obowiązkowe stosowanie od 1 stycznia 2014 roku.

MSSF 12 „Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie) - na mocy Rozporządzenia Komisji Unii Europejskiej z dnia 4 kwietnia 2013 roku w Unii Europejskiej obowiązkowe stosowanie od 1 stycznia 2014 roku.

MSSF 13 „Wycena wartości godziwej” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie), opublikowany przez RMSR w dniu 12 maja 2011 roku Standard definiuje wartość godziwą, zawiera wskazówki dotyczące ustalania wartości godziwej i wymaga ujawniania informacji na temat wyceny wartości godziwej, ale nie zmienia wymagań w odniesieniu do kwestii, które elementy powinny być wycenione lub ujawnione w wartości godziwej.

MSR 27 (znowelizowany w roku 2011) „Jednostkowe sprawozdania finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie). Wymagania dotyczące jednostkowych sprawozdań finansowych nie uległy zmianie i są zawarte w znowelizowanym MSR 27. Inne części MSR 27 zostały zastąpione przez MSSF 10. W Unii Europejskiej obowiązkowe stosowanie od 1 stycznia 2014 roku.

MSR 28 (znowelizowany w roku 2011) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie). W Unii Europejskiej obowiązkowe stosowanie od 1 stycznia 2014 roku.

Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe – prezentacja” obowiązujące dla okresów rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2014 roku. Dnia 16 grudnia 2011 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała zmiany do MSR 32 w zakresie kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych wskazując na niespójności związane ze stosowaniem kryteriów wzajemnego kompensowania instrumentów finansowych.

Zmiany do MSR 36 „Utrata wartości aktywów” dotyczą ujawniania wartości odzyskiwalnej. Zmiany ograniczają wymogi ujawniania wartości odzyskiwalnej składnika aktywów lub ośrodka generującego przepływy pieniężne do okresów, w których jednostka dokonała lub odwróciła odpisy z tytułu utraty wartości. Zmiany wchodzi w życie dnia 1 stycznia 2014 roku.

Zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujawnianie i wycena” – dnia 7 marca 2013 roku Rada MSR wydała projekt standardu ED/2013/3. Celem propozycji jest ustalenie zasad ujmowania, wyceny, prezentacji i ujawniania prognozowanych strat kredytowych, które zapewnią użytkownikom sprawozdania finansowego informację przydatną przy ocenie kwoty, momentu występowania i poziomu niepewności przyszłych przepływów pieniężnych. Proponowana data wejścia w życie nie została jeszcze opublikowana.

W czerwcu 2012 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała dokument zatytułowany „Skonsolidowane sprawozdania finansowe, wspólne ustalenia umowne i ujawnienia dotyczące zaangażowania w inne jednostki: przepisy przejściowe” (modyfikacje MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12) (dalej: poprawki) precyzujący wytyczne dotyczące okresu przechodzenia na MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” i MSSF 12 „Ujawnienia dotyczące zaangażowania w inne jednostki”.

## **DGA S.A.**

### **Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

Poprawki te są odpowiedzią na wnioski użytkowników dotyczące doprecyzowania wytycznych na okres przechodzenia na MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12. Poprawki wchodzi w życie w okresie rozliczeniowym, w którym dana jednostka po raz pierwszy zastosuje MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różni się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem niższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień podpisania sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania.

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub po tej dacie), opublikowany przez RMSR w dniu 12 listopada 2009 roku i znowelizowany w dniu 28 września 2010 roku MSSF 9 wprowadza nowe zasady klasyfikacji oraz pomiaru aktywów i zobowiązań finansowych i istnieje prawdopodobieństwo, że będzie miał wpływ na księgi Spółki w zakresie instrumentów finansowych. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka nie zakończyła oceny wpływu tego standardu na sprawozdanie finansowe.

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – obowiązkowa data wejścia w życie i przepisy przejściowe; opublikowane przez RMSR w dniu 16 grudnia 2011 roku. Zmiana odracza w czasie obowiązkowy dzień wejścia w życie z 1 stycznia 2013 roku na 1 stycznia 2015 roku. Zmiany również zwalniają z obowiązku przekształcania danych porównawczych w sprawozdaniach finansowych w związku z zastosowaniem MSSF 9. Zwolnienie to było pierwotnie dostępne tylko dla jednostek, które zdecydowały się na zastosowanie MSSF 9 przed rokiem 2012. Zamiast tego wymagane są dodatkowe ujawnienia na temat skutków przejścia na nowe standardy, sporządzone w taki sposób, aby pomóc inwestorom w zrozumieniu wpływu początkowego zastosowania MSSF 9 na klasyfikację i wycenę instrumentów finansowych.

MSSF 14 - dotyczący działalności o regulowanych cenach. Standard ten jest określany jako tzw. standard tymczasowy i stanowi część większego projektu dotyczącego działalności o regulowanych cenach. Proponowana data wejścia w życie dnia 1 stycznia 2016 roku.

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – poprawki do rachunkowości świadczeń po okresie zatrudnienia wydane 21 listopada 2013 roku. Proponowana data wejścia w życie dnia 1 lipca 2014 roku.

Roczne zmiany do Międzynarodowych Standardów Rachunkowości Finansowej z dnia 12 grudnia 2013 roku. Proponowana data wejścia w życie dnia 1 lipca 2014 roku.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym nie zastosowano standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie, oraz zatwierdzeniem przez Unię Europejską. Według szacunków powyższe standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez Unię Europejską pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej.

## **5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW**

### **Segmenty operacyjne**

Spółka w ramach swojej działalności wyodrębnia obszary, w ramach których świadczone usługi lub dostarczane produkty oraz ponoszone koszty podlegają innemu poziomowi ryzyka i charakteryzują się innym poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów. Dla celów zarządczych Spółka podzielona jest na następujące rodzaje działalności – "Projekty Europejskie" i "Konsulting Zarządczy i Finansowy". Działy te są podstawą sporządzania przez Spółkę raportowania i bieżącej analizy odnośnie głównych segmentów operacyjnych.

#### **Segment - "Projekty Europejskie"**

Obejmuje następujące produkty:

Zarządzanie projektami także na zlecenie, Realizacja projektów szkoleniowych, Outplacement, Pomoc publiczna, Projekty budowlane, Projekty i wnioski do funduszy strukturalnych, Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu.

#### **Segment - "Konsulting Zarządczy i Finansowy"**

Obejmuje następujące produkty:

Wytyczanie strategii rozwoju i wdrożeń BSC, Pozyskiwanie kapitału, Fuzje i przejęcia, Modele finansowe, Transakcje nabywania i sprzedaży podmiotów, Wyceny i due dilligance, Restrukturyzacje, Wdrożenie: Systemów Zarządzania Jakością ISO, EFQM, Systemów Bezpieczeństwa Informacji, Optymalizacja procesów biznesowych, Wspieranie wprowadzania systemów ciągłości działania, Systemy informatyczne wspierające zarządzanie przedsiębiorstwem, prywatyzacje, wyceny.

Poniżej zaprezentowane zostały podstawowe raporty dotyczące wyników osiągniętych w wyszczególnionych segmentach operacyjnych.



**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

01.01.2013 - 31.12.2013

	<b>Działalność kontynuowana</b>			
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem
	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2013 - 31.12.2013
<b>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	7 922	1 515	1 486	10 923
<b>Przychody ze sprzedaży łącznie</b>	<b>7 922</b>	<b>1 515</b>	<b>1 486</b>	<b>10 923</b>
<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>-6 518</b>	<b>-1 133</b>	<b>-1 217</b>	<b>-8 868</b>
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-6 518	-1 133	-1 217	-8 868
<b>Wynik na sprzedaży brutto</b>				
Wynik segmentu	1 404	382	269	2 055
Nie przyporządkowane koszty				-2 002
<b>Wynik na sprzedaży</b>				<b>53</b>
Pozostałe przychody operacyjne				3 256
Pozostałe koszty operacyjne				-2 124
Pozostałe przychody finansowe				643
Pozostałe koszty finansowe				-5 527
<b>Zysk/Strata brutto</b>				<b>-3 699</b>
Podatek bieżący				-44
Podatek odroczony				0
<b>Zysk/Strata netto</b>				<b>-3 743</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

01.01.2012 - 31.12.2012

	<b>Działalność kontynuowana</b>			
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem
	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2012 - 31.12.2012
<b>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	11 673	2 478	1 287	15 438
<b>Przychody ze sprzedaży łącznie</b>	<b>11 673</b>	<b>2 478</b>	<b>1 287</b>	<b>15 438</b>
<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>-11 602</b>	<b>-2 278</b>	<b>-1 091</b>	<b>-14 971</b>
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-11 602	-2 278	-1 091	-14 971
<b>Wynik na sprzedaży brutto</b>				
Wynik segmentu	71	200	196	467
Nie przyporządkowane koszty				-1 918
<b>Wynik na sprzedaży</b>				<b>-1 451</b>
Pozostałe przychody operacyjne				147
Pozostałe koszty operacyjne				-285
Pozostałe przychody finansowe				585
Pozostałe koszty finansowe				-1 612
<b>Zysk/Strata brutto</b>				<b>-2 616</b>
Podatek bieżący				0
Podatek odroczony				0
<b>Zysk/Strata netto</b>				<b>-2 616</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

**Segmenty geograficzne**

99,9% przychodów Spółki zostały osiągnięte na terenie Polski. Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

Podział łącznej kwoty aktywów odpowiada ich geograficznemu rozmieszczeniu. Podział łącznej kwoty nakładów inwestycyjnych odpowiada rozmieszczeniu aktywów.

	Przychody ze sprzedaży za okres	
	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
Polska	10 912	15 416
Pozostałe	11	22
<b>Razem</b>	<b>10 923</b>	<b>15 438</b>

---

**Informacje dotyczące głównych klientów**

---

W 2013 roku DGA S.A. zidentyfikowała dwóch odbiorców, których wartość obrotów przekroczyła 10% przychodów ze sprzedaży:

- Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości - 18,2% udział w sprzedaży ogółem (realizacja projektu "Efektywność energetyczna w praktyce"),
- Urząd Marszałkowski w Łodzi - 12,1% udział w sprzedaży ogółem (realizacja projektów "W kierunku nowego zatrudnienia - program outplacement w województwie łódzkim", "Wspieramy nowe zatrudnienie" i "Szkola przedsiębiorczości i kompetencji kluczowych II").

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**6. PRZYCHODY**

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
Programy szkoleniowe	7 922	11 673
Konsulting zarządczy i finansowy	1 515	2 478
Pozostałe	1 486	1 287
	<b>10 923</b>	<b>15 438</b>
Pozostałe przychody operacyjne	3 256	147
Przychody finansowe	643	585
	<b>3 899</b>	<b>732</b>
<b>Razem</b>	<b>14 822</b>	<b>16 170</b>
w tym: usługi finansowane ze środków UE	5 438	9 061

**7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU**

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	149	291
Zużycie materiałów i energii	288	470
Usługi obce	7 853	13 385
Podatki i opłaty	153	22
Koszty pracownicze	1 781	2 243
Inne koszty rodzajowe	280	478
w tym:		
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	11	25
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	204	368
koszty delegacji pracowniczych	54	74
składki członkowskie	11	11
<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>10 504</b>	<b>16 889</b>
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-288	-170
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-1 714	-1 748
<b>Razem koszty sprzedanych produktów, usług</b>	<b>8 502</b>	<b>14 971</b>
Wartość sprzedanych towarów i produktów	366	0
<b>Razem koszty sprzedaży</b>	<b>8 868</b>	<b>14 971</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

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

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
	Liczba pracowników	Liczba pracowników
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	2	2
Pracownicy pozostali	15	21
<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>26</b>
Konsultanci zewnętrznii zatrudnieni na kontraktach menedżerskich	3	4
<b>Razem zatrudnieni</b>	<b>23</b>	<b>30</b>
Umowy zlecenia/o dzieło	54	42

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
Wynagrodzenia	1 397	1 666
Składki na ubezpieczenie społeczne	211	301
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	84	156
<b>Razem</b>	<b>1 692</b>	<b>2 123</b>
Wynagrodzenie konsultantów zewnętrznych zatrudnionych na kontraktach menedżerskich	89	120
<b>Razem koszty zatrudnienia</b>	<b>1 781</b>	<b>2 243</b>

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	3 007	3
Spisane zobowiązania	35	0
Uzyskane odszkodowanie	64	1
Zwrot kosztów sądowych	50	1
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	80	19
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2	113
- przychody ze sprzedaży majątku	8	427
- koszty sprzedaży majątku	-6	-393
- kapitał z aktualizacji wyceny majątku	0	64
- podatek odroczone od wyceny majątku objętego aktualizacją wyceny	0	15
Rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne	0	2
Pozostałe	18	8
<b>Razem</b>	<b>3 256</b>	<b>147</b>

**10. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE**

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
Odpisy aktualizujące pozostałe aktywa	72	0
Wartość netto zlikwidowanego majątku	183	0
Odpis aktualizujący należności	1 340	31
Darowizny	5	1
Opłaty sądowe i egzekucyjne	95	10
Koszty spraw sądowych	120	0
Utworzone rezerwy	200	236
Zapłacone i naliczone kary	89	7
Spisane należności	17	0
Pozostałe	3	0
<b>Razem</b>	<b>2 124</b>	<b>285</b>

**11. PRZYCHODY FINANSOWE**

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	90	202
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	389	163
Przychody z pozostałych odsetek	0	5
Przychody z prowizji od udzielonych pożyczek	84	0
Dywidendy	35	113
Zysk ze zbycia inwestycji	0	102
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	0	1 027
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	0	-925
Dodatnie różnice kursowe	1	1
Rozwiązanie rezerwy na koszty odszkodowania	45	0
<b>Razem</b>	<b>644</b>	<b>586</b>
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-1	-1
<b>Razem</b>	<b>643</b>	<b>585</b>

**12. KOSZTY FINANSOWE**

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
Odsetki od nieterminowych płatności	0	1
Odsetki budżetowe	5	0
Strata ze sprzedaży wierzytelności	223	0
- przychody ze sprzedaży wierzytelności	-2 972	0
- koszty sprzedaży wierzytelności	3 195	0
Strata ze zbycia inwestycji	59	0
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	-1 327	0
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	1 386	0
Ujemne różnice kursowe	1	3
Wycena aktywów finansowych	2 180	1595
- wzrost wartości udziałów i akcji	-3 208	0
- spadek wartości udziałów i akcji	5 388	0
Rezerwa na koszty odszkodowania	2 982	0
Odpisy aktualizujące wartość udzielonych pożyczek	77	0
Pozostałe	1	14
<b>Razem</b>	<b>5 528</b>	<b>1 613</b>
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-1	-1
<b>Razem</b>	<b>5 527</b>	<b>1 612</b>

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****13. PODATEK DOCHODOWY**

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
Podatek bieżący	0	0
Podatek odroczony	0	0
Razem obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	0
<b>Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z pełnego dochodu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym wynoszącej 19%.

Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z dochodem/stratą podatkową:

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-3 699	-2 616
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	-3 699	-2 616
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	-703	-497
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-1 904	-340
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	200	52
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	2 673	897
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-277	-111
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	11	-1
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	44	0
<b>Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)</b>	<b>44</b>	<b>0</b>
Podatek odroczony	0	0
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu</b>	<b>44</b>	<b>0</b>
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x



**14. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ**

Zysk/Strata podstawowy przypadający na jedną akcję obliczony został jako iloraz zysku/straty netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego.

Zysk/Strata rozwodniony przypadający na jedną akcję obliczony został jako iloraz zysku/straty netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego wraz ze średnią ważoną liczbą akcji, które byłyby wyemitowane przy zamianie rozwadniających potencjalnych akcji na akcje.

Wyliczenie zysku/straty na jedną akcję i rozwodnionej zysku/straty przypadającej na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-3 743	-2 616
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-3 743	-2 616
<b>Liczba akcji</b>		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	9 042	9 042
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:		
Opcje na akcje	0	0
Uprzywilejowane akcje zamienne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionej straty na jedną akcję	9 042	9 042
<b>Działalność kontynuowana</b>		
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	-0,41	-0,29
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-0,41	-0,29

**Działalność zaniechana**

Działalność zaniechana nie wystąpiła w Spółce w prezentowanym okresie.

**15. PODATEK ODROZCZONY**

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z pełnego dochodu	
	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki</b>				
Rezerwy na koszty	745	214	531	81
Rezerwa na urlopy	4	9	-5	-3
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	7	7	0	0
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	2	36	-34	-8
Odpis aktualizujący należności handlowe	314	757	-443	418
Strata podatkowa	216	57	159	23
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	507	205	302	205
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	5	0	5	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu dostaw i usług	2	0	2	0
Odpis na trwałą utratę aktywów	100	97	3	97
<b>Razem</b>	<b>1 902</b>	<b>1 382</b>		
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 218	-846		
<b>Razem</b>	<b>684</b>	<b>536</b>		
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki</b>				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	6	21	15	-15
Wycena bilansowa środków pieniężnych	1	1	0	-1
Należności - wycena robót w toku ich realizacji	0	0	0	5
Różnica między wartością księgową a podatkową nabytych udziałów	163	0	-163	0
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	8	8	0	-5
Zwiększenie wartości inwestycji	0	0	0	23
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	0	41
<b>Razem</b>	<b>178</b>	<b>30</b>		
<b>Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego</b>			<b>372</b>	<b>861</b>
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	<b>684</b>	<b>536</b>	148	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	<b>178</b>	<b>30</b>	-148	
			<b>0</b>	
		<b>Wpływ na pełny dochód</b>	<b>0</b>	

**16. DYWIDENDY**

W roku 2013 oraz 2012 Spółka nie wypłacała dywidendy.

**17. WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, inne	Razem
<b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>			
<b>Na dzień 1 stycznia 2013</b>	<b>1 201</b>	<b>217</b>	<b>1 418</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>-1 070</b>	<b>-186</b>	<b>-1 256</b>
Zbycie majątku	0	-146	-146
Likwidacja majątku	-1 070	-40	-1 110
<b>Na dzień 31 grudnia 2013</b>	<b>131</b>	<b>31</b>	<b>162</b>
<b>Na dzień 1 stycznia 2012</b>	<b>1 201</b>	<b>71</b>	<b>1 272</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>146</b>	<b>146</b>
Aktywacja kosztów	0	146	146
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Na dzień 31 grudnia 2012</b>	<b>1 201</b>	<b>217</b>	<b>1 418</b>
<b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b>			
<b>Na dzień 1 stycznia 2013</b>	<b>-1 191</b>	<b>-66</b>	<b>-1 257</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>-4</b>	<b>-11</b>	<b>-15</b>
Amortyzacja za rok	-4	-11	-15
<b>Zmniejszenia</b>	<b>1 069</b>	<b>46</b>	<b>1 115</b>
Zbycie majątku	0	24	24
Likwidacja majątku	1 069	22	1 091
<b>Na dzień 31 grudnia 2013</b>	<b>-126</b>	<b>-31</b>	<b>-157</b>
<b>Na dzień 1 stycznia 2012</b>	<b>-1 180</b>	<b>-40</b>	<b>-1 220</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>-11</b>	<b>-26</b>	<b>-37</b>
Amortyzacja za rok	-11	-26	-37
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Na dzień 31 grudnia 2012</b>	<b>-1 191</b>	<b>-66</b>	<b>-1 257</b>
<b>WARTOŚĆ NETTO</b>			
Na dzień 1 stycznia 2012	21	31	52
Na dzień 31 grudnia 2012	10	151	161
Na dzień 1 stycznia 2013	10	151	161
Na dzień 31 grudnia 2013	5	0	5

**18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>					
<b>Na dzień 1 stycznia 2013</b>	<b>2 838</b>	<b>1 602</b>	<b>602</b>	<b>4</b>	<b>5 046</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>24</b>	<b>-4</b>	<b>24</b>
Zakup bezpośredni	0	0	24	0	24
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	4	0	-4	0
<b>Zmniejszenia</b>	<b>-1 005</b>	<b>-1 168</b>	<b>-126</b>	<b>0</b>	<b>-2 299</b>
Zbycie majątku	0	-9	-18	0	-27
Likwidacja majątku	-1 005	-1 159	-108	0	-2 272
<b>Na dzień 31 grudnia 2013</b>	<b>1 833</b>	<b>438</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>2 771</b>
<b>Na dzień 1 stycznia 2012</b>	<b>3 297</b>	<b>1 563</b>	<b>617</b>	<b>4</b>	<b>5 481</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39</b>
Zakup bezpośredni	0	0	0	37	37
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	37	0	-37	0
Inne	0	2	0	0	2
<b>Zmniejszenia</b>	<b>-459</b>	<b>0</b>	<b>-15</b>	<b>0</b>	<b>-474</b>
Zbycie majątku	-456	0	-4	0	-460
Likwidacja majątku	-3	0	-11	0	-14
<b>Na dzień 31 grudnia 2012</b>	<b>2 838</b>	<b>1 602</b>	<b>602</b>	<b>4</b>	<b>5 046</b>
<b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b>					
<b>Na dzień 1 stycznia 2013</b>	<b>-933</b>	<b>-1 504</b>	<b>-589</b>	<b>0</b>	<b>-3 026</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>-81</b>	<b>-43</b>	<b>-10</b>	<b>0</b>	<b>-134</b>
Amortyzacja za rok	-81	-43	-10	0	-134
<b>Zmniejszenia</b>	<b>876</b>	<b>1 129</b>	<b>125</b>	<b>0</b>	<b>2 130</b>
Zbycie majątku	0	4	18	0	22
Likwidacja majątku	876	1 125	107	0	2 108
<b>Na dzień 31 grudnia 2013</b>	<b>-138</b>	<b>-418</b>	<b>-474</b>	<b>0</b>	<b>-1 030</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (c.d.)**

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Na dzień 1 stycznia 2012</b>	<b>-860</b>	<b>-1 402</b>	<b>-588</b>	<b>0</b>	<b>-2 850</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>-138</b>	<b>-102</b>	<b>-16</b>	<b>0</b>	<b>-256</b>
Amortyzacja za rok	-138	-100	-16	0	-254
Inne	0	-2	0	0	-2
<b>Zmniejszenia</b>	<b>65</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>80</b>
Zbycie majątku	62	0	4	0	66
Likwidacja majątku	3	0	11	0	14
<b>Na dzień 31 grudnia 2012</b>	<b>-933</b>	<b>-1 504</b>	<b>-589</b>	<b>0</b>	<b>-3 026</b>
<b>WARTOŚĆ NETTO</b>					
Na dzień 1 stycznia 2012	2 437	161	29	4	2 631
Na dzień 31 grudnia 2012	1 905	98	13	4	2 020
Na dzień 1 stycznia 2013	1 905	98	13	4	2 020
Na dzień 31 grudnia 2013	1 695	20	26	0	1 741

**Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych**

W roku bieżącym oraz poprzednim nie stwierdzono konieczności dokonania odpisu aktualizującego środków trwałe.

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****19. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI**

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	74,00	48,68	praw własności
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa	Poznań	67	49,00	49,00	praw własności*
Blue Energy Sp. z o.o.	Poznań	22	33,85	33,85	praw własności
DGA Optima Sp. z o.o.	Poznań	4	40,00	40,00	praw własności
SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	Poznań	30	30,00	30,00	praw własności
<b>Razem</b>		<b>663</b>			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		-67			
w tym przypadający na bieżący okres		-67			
<b>Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu</b>		<b>596</b>			

\*DGA S.A. jest komandytariuszem Spółki Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa. Zgodnie z umową Spółki uprawnienia decyzyjne w zakresie zwykłego zarządu posiada Komplementariusz, natomiast wszystkie decyzje wykraczające poza zwykły zarząd są podejmowane w formie uchwały Wspólników większością conajmniej 75 głosów. DGA S.A. posiada 49 głosów. Podział zysku następuje na zasadach, iż do kwoty 500 tys. PLN zysk tzw. "stały" przysługuje w całości Komplementariuszowi, a dopiero zysk w kwocie przekraczającej zysk stały dzieli się między Wspólników: 51,0% zysku pozostałego przysługuje Komplementariuszowi, 49,0% zysku pozostałego przysługuje DGA S.A.

**Zmiany w ciągu roku**

	2013	2012
	<b>1 633</b>	<b>1 577</b>
Przeklasyfikowanie jednostek	-100	0
Zmniejszenie wkładu w spółce komandytowej	0	-24
Sprzedaż udziałów	-920	-75
Zakup udziałów	50	155
Odpisy aktualizujące	-67	0
<b>Razem</b>	<b>596</b>	<b>1 633</b>

Na dzień 31 grudnia 2012 roku DGA S.A. posiadała 50,0% udziałów w Life Fund Sp. z o.o. o wartości 50 tys. PLN. W I półroczu 2013 roku Spółka dokonała zakupu udziałów Life Fund Sp. z o.o. za cenę nabycia 50 tys. PLN. Tym samym posiada 100,0% udziałów w kapitale jednostki oraz głosach. Inwestycja w Life Fund Sp. z o.o. została przekwalifikowana do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży jako inwestycja w jednostce zależnej.

Spółka dokonała sprzedaży udziałów w FIGURES Kancelarii Rachunkowej Sp. z o.o. Umowa sprzedaży całości posiadanych udziałów została zawarta 6 grudnia 2013 roku.

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**20. AKTYWA FINANSOWE - JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI**

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	Poznań	24	24,00	24,00	pełna*
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	2 028	100,00	100,00	pełna
<b>Razem</b>		<b>2 052</b>			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		-377			
w tym przypadający na bieżący okres		-377			
<b>Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu</b>		<b>1 675</b>			

\*Udział Emitenta w kapitale jednostki 85,0% udziału w kapitale zakładowym, z tego: udział bezpośredni 24,0% oraz 61,0% udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A., w całkowitej liczbie głosów 83,0%.

**Zmiany w ciągu roku**

	2013	2012
	<b>279</b>	<b>255</b>
Przeklasyfikowanie jednostek *	100	0
Podwyższenie kapitału Life Fund	1 928	0
Wniesienie aportem DGA HCM na pokrycie podwyższenia kapitału w Life Fund (wartość netto udziałów)	-255	0
Zakup udziałów	0	24
Odpisy aktualizujące	-377	0
<b>Razem</b>	<b>1 675</b>	<b>279</b>

\*Przekwalifikowanie jednostek dotyczy inwestycji w Life Fund Sp. z o.o. Life Fund Sp. z o.o. jest obecnie jednostką zależną, a inwestycja ta prezentowana jest jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Szczegóły w notcie Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczanych metodą praw własności.

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**21. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU**

	2013	2012
<b>Na 1 stycznia</b>	<b>10 703</b>	<b>12 864</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>6 891</b>	<b>315</b>
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	3 317	70
Akcje zwykłe - notowane (zakup)	0	185
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	3 574	0
<i>Akcje notowane</i>	<i>2 983</i>	<i>0</i>
<i>Odwrocenie wyceny dot. sprzedanych akcji</i>	<i>591</i>	<i>0</i>
Koszt nabycia udziałów/akcji	0	60
<b>Zmniejszenia</b>	<b>6 480</b>	<b>2 476</b>
Akcje/Udziały zwykłe - notowane (sprzedaż)	465	112
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	0	750
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane aport	1 129	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	4 866	1 594
<i>Akcje notowane</i>	<i>4 855</i>	<i>1 287</i>
<i>Udziały nienotowane</i>	<i>11</i>	<i>307</i>
Zwrot dopłaty do kapitału	20	20
<b>Na 31 grudnia</b>	<b>11 114</b>	<b>10 703</b>
w tym		
<b>Długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krótkoterminowe</b>	<b>11 114</b>	<b>10 703</b>
Akcje zwykłe - notowane	3 953	5 338
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	7 161	5 365



**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****22. UDZIELONE POŻYCZKI**

	Na dzień 2013	Na dzień 2012
<b>Na 1 stycznia</b>	<b>3 585</b>	<b>1 340</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>2 137</b>	<b>3 163</b>
udzielone pożyczki	1 740	3 000
naliczone odsetki	397	163
<b>Zmniejszenia</b>	<b>-4 304</b>	<b>-918</b>
spłata pożyczki	-851	-840
spłata odsetek	-181	-78
sprzedaż pożyczki wraz z odsetkami	-3 195	0
odpis aktualizujący należności z tytułu pożyczek	-77	0
<b>Na 31 grudnia</b>	<b>1 418</b>	<b>3 585</b>
w tym		
<b>Część długoterminowa</b>	<b>432</b>	<b>264</b>
w tym kapitał	432	264
<b>Część krótkoterminowa</b>	<b>986</b>	<b>3 321</b>
w tym kapitał	963	3 213
w tym odsetki	23	108

**UDZIELONE POŻYCZKI**

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
wykrojniki.com.pl Sp. z o.o.	145	2	147	WIBOR 3M + marża	2014-09-30
DGA Optima Sp. z o.o.	450	3	453	WIBOR 3M + marża	2015-03-31
Ateria Sp. z o.o.	400	14	414	WIBOR 3M + marża	2014-01-31
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	70	7	77	WIBOR 3M + marża	2014-02-28
	-	70	-	77	odpis aktualizujący wartość pożyczki wraz z odsetkami
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	400	4	404	WIBOR 3M + marża	2021-01-10
<b>Razem</b>	<b>1 395</b>	<b>23</b>	<b>1 418</b>		

Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu pożyczki udzielonej Alekiedy.pl Sp. z o.o. Odpis aktualizujący obejmuje kapitał o wartości 70 tys. zł oraz naliczone odsetki o wartości 7 tys. zł.

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**UDZIELONE POŻYCZKI (c.d.)**

Nazwa Spółki	Należność główna						Odsetki						Wartość na 31.12.2013
	Wartość na 01.01.2013	Zwiększenia-udzielenie pożyczki	Przekwalifikowanie	Zmniejszenia-splata/kompensata	Zmniejszenia odpis aktualizujący	Wartość na 31.12.2013	Wartość na 01.01.2013	Zwiększenie	Zmniejszenie (splata)	Zmniejszenie (odwrócenie wyceny)	Zmniejszenie odpis aktualizujący	Wartość na 31.12.2013	
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	-	342 880,00	-	-	-	342 880,00	-	-	-	-	-	-	342 880,00
DGA Optima Sp. z o.o.	180 000,00	-	-90 989,01	-	-	89 010,99	-	-	-	-	-	-	89 010,99
<b>Razem długoterminowe</b>	<b>180 000,00</b>	<b>342 880,00</b>	<b>-90 989,01</b>	-	-	<b>431 890,99</b>	-	-	-	-	-	-	<b>431 890,99</b>
Ad Akta S.A.	-	-	-	-	-	-	2 766,58	-	2 766,58	-	-	-	-
Ateria Sp. z o.o.	400 000,00	-	-	-	-	400 000,00	6 891,62	28 898,54	22 280,02	-	-	13 510,14	413 510,14
Fundacja "Wspieramy Wielkich Jutra"	10 000,00	40 000,00	-	50 000,00	-	-	379,92	661,98	1 041,90	-	-	-	-
Wykrojniki.com Sp. z o.o.	196 500,00	-	-	51 443,64	-	145 056,36	11 217,04	19 223,55	28 485,77	-	-	1 954,82	147 011,18
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	70 000,00	-	-	-	70 000,00	-	3 676,45	3 410,80	-	-	7 087,25	-	-
DGA Optima Sp. z o.o.	120 000,00	150 000,00	90 989,01	-	-	360 989,01	8 973,20	28 864,47	31 452,74	3 218,79	-	3 166,14	364 155,15
R&C Union S.A.	2 500 000,00	400 000,00	-	2 900 000,00	-	-	74 178,09	297 629,82	294 788,59	74 178,09	-	2 841,23	2 841,23
Pozostałe udzielone pożyczki – jednostki niepowiązane	-	750 000,00	-	750 000,00	-	-	-	94 828,76	94 828,76	-	-	-	-
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	-	57 120,00	-	-	-	57 120,00	-	1 690,41	-	-	-	1 690,41	58 810,41
<b>Razem krótkoterminowe</b>	<b>3 296 500,00</b>	<b>1 397 120,00</b>	<b>90 989,01</b>	<b>3 751 443,64</b>	<b>70 000,00</b>	<b>963 165,37</b>	<b>108 082,90</b>	<b>475 208,33</b>	<b>475 644,36</b>	<b>77 396,88</b>	<b>7 087,25</b>	<b>23 162,74</b>	<b>986 328,11</b>
<b>RAZEM</b>	<b>3 476 500,00</b>	<b>1 740 000,00</b>	<b>-</b>	<b>3 751 443,64</b>	<b>70 000,00</b>	<b>1 395 056,36</b>	<b>108 082,90</b>	<b>475 208,33</b>	<b>475 644,36</b>	<b>77 396,88</b>	<b>7 087,25</b>	<b>23 162,74</b>	<b>1 418 219,10</b>

Kwoty podane w tabeli wyrażono w PLN.

## 23. NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	628	475
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	405	60
Należności handlowe wymagalne od 90 dni do 180 dni	0	1 056
Należności handlowe wymagalne powyżej 180 dni	23	0
Należności przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	98	466
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	159	101
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	80	187
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	23	137
Należności nieściągalne i wątpliwe	224	244
Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej	1 263	3 742
<b>Razem należności handlowe brutto</b>	<b>2 903</b>	<b>6 468</b>
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe oraz sporne	-1 487	-3 966
Należności handlowe z usług wykonanych w danym okresie a zafakturowanych w następnych	0	53
<b>Razem należności handlowe pozostałe</b>	<b>0</b>	<b>53</b>
<b>Razem należności handlowe netto</b>	<b>1 416</b>	<b>2 555</b>
Należności handlowe związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	3 895	4 481
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	35	91
Pozostałe należności dochodzone na drodze sądowej	20	25
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	14	272
Zaliczki na dostawy	133	0
Należności z tytułu sprzedaży udziałów	15	0
Należności z tytułu poręczeń	45	0
Należności z tytułu wadium i kaucji	233	96
Pozostałe należności	39	52
w tym:		
Należności z tytułu wyceny usług niezakończonych	1	17
Należności z tytułu zmniejszenia wkładów w spółce komandytowej (Sroka&Wspólnicy)	24	24
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	1	3
Inne	13	8
<b>Razem pozostałe należności brutto</b>	<b>4 429</b>	<b>5 017</b>
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-89	-20
<b>Razem pozostałe należności netto</b>	<b>4 340</b>	<b>4 997</b>
w tym:		
krótkoterminowe	4 340	4 997
<b>Razem należności brutto</b>	<b>7 332</b>	<b>11 538</b>
Razem odpis aktualizujący należności	-1 576	-3 986
<b>Razem należności netto</b>	<b>5 756</b>	<b>7 552</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**24. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI**

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności pozostałe	Razem
<b>1 stycznia 2013</b>	<b>3 966</b>	<b>20</b>	<b>3 986</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>1 271</b>	<b>69</b>	<b>1 340</b>
Zawiązanie odpisu aktualizującego	1 271	69	1 340
<b>Zmniejszenia</b>	<b>-3 750</b>	<b>0</b>	<b>-3 750</b>
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-743	0	-743
Odpisy zawiązane w latach ubiegłych i odzyskane w ciągu roku (zapłata należności)	-3 007	0	-3 007
<b>31 grudnia 2013</b>	<b>1 487</b>	<b>89</b>	<b>1 576</b>
<b>1 stycznia 2012</b>	<b>3 938</b>	<b>20</b>	<b>3 958</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>31</b>
Zawiązanie odpisu aktualizującego	31	0	31
<b>Zmniejszenia</b>	<b>-3</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>
Odpisy zawiązane w latach ubiegłych i odzyskane w ciągu roku (zapłata należności)	-3	0	-3
<b>31 grudnia 2012</b>	<b>3 966</b>	<b>20</b>	<b>3 986</b>

**25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**

	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
Środki pieniężne w banku i kasie	1 691	1 601
Lokaty krótkoterminowe	4 973	3 151
<b>Razem</b>	<b>6 664</b>	<b>4 752</b>

Środki pieniężne w banku, gotówka oraz ich ekwiwalenty składają się ze środków pieniężnych w kasie oraz środków pieniężnych na lokatach bankowych o terminach realizacji do 3 miesięcy. Wartość księgowa tych aktywów jest zbliżona do ich wartości godziwej.

**Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych**

	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
Środki pieniężne w banku i kasie	1 691	1 601
Lokaty krótkoterminowe	4 973	3 151
<b>Razem</b>	<b>6 664</b>	<b>4 752</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**26. KAPITAŁ AKCYJNY**

	2013	2012
	liczba akcji w sztukach	liczba akcji w sztukach
<b>Kapitał akcyjny zarejestrowany</b>		
Akcje zwykłe po 1,00 PLN każda	9 042 232	9 042 232
<b>Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone</b>		
<b>Na 1 stycznia</b>	9 042 232	9 042 232
<b>Na 31 grudnia</b>	<b>9 042 232</b>	<b>9 042 232</b>
	2013	2012
<b>Kapitał akcyjny zarejestrowany</b>	<b>9 042</b>	<b>9 042</b>

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 31.12.2013 roku:

Struktura własności	Liczba głosów na WZ	Liczba Akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
Andrzej Głowacki	3 078 446	3 078 446	34,05%	34,05%
- w tym akcje uprzywilejowane:	784 000	784 000	8,67%	8,67%
Anna Szymańska	518 825	518 825	5,74%	5,74%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	96 000	96 000	1,06%	1,06%
POZOSTALI AKCJONARIUSZE	5 444 961	5 444 961	60,21%	60,21%
- w tym akcje uprzywilejowane:	-	-	-	-

**27. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOSCI NOMINALNEJ**

	2013	2012
<b>Na 1 stycznia</b>	<b>15 935</b>	<b>15 644</b>
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	291
Pokrycie straty	-2 616	0
<b>Na 31 grudnia</b>	<b>13 319</b>	<b>15 935</b>

## **28. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY**

	2013	2012
<b>Na 1 stycznia</b>	<b>34</b>	<b>98</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>-64</b>
Sprzedaż majątku objętego wcześniej aktualizacją wyceny	0	-64
<b>Na 31 grudnia</b>	<b>34</b>	<b>34</b>
<b>W tym podatek odroczony</b>	<b>0</b>	<b>8</b>

## **29. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH**

	2013	2012
<b>Na 1 stycznia</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>1 000</b>
Przeznaczenie zysku z lat ubiegłych jako środki na nabycie akcji własnych	0	1 000
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabycie akcji własnych	0	0
<b>Na 31 grudnia</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>

## **30. AKCJE WŁASNE**

W prezentowanym okresie Spółka DGA S.A. dokonała zakupu akcji własnych w wysokości 120 tys. PLN. Łączna wartość akcji własnych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 140 tys. PLN.

### **31. ZYSKI ZATRZYMANE**

	2013	2012
<b>Na 1 stycznia</b>	<b>-2 616</b>	<b>1 291</b>
Całkowite dochody netto	-3 743	-2 616
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	-291
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	2 616	0
Przeznaczenie zysku na nabycie akcji własnych	0	-1 000
Korekta wyniku roku 2012	-1	0
<b>Na 31 grudnia</b>	<b>-3 744</b>	<b>-2 616</b>

### **32. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO**

Zarówno na dzień 31 grudnia 2012 roku jak i na dzień 31 grudnia 2013 roku Grupa nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie leasingu finansowego.

### **33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA**

	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
do 1 miesiąca	298	1 064
od 1 do 3 miesięcy	74	15
od 3 do 6 miesięcy	3	67
powyżej 12 miesięcy	0	34
<b>Razem</b>	<b>375</b>	<b>1 180</b>

#### **Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań**

Zobowiązania są realizowane po zatwierdzeniu wydatków przez osoby odpowiedzialne zgodnie z terminami płatności zawartymi w dokumentach.

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**34. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**

	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
<b>Tytuł</b>		
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	49	139
Rozliczenia międzyokresowe	283	76
Zaliczki otrzymane na dostawy, w tym ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	5 077	5 159
Realizowane projekty finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	15	11
Rozrachunki z dostawcami z tytułu dokonanych nadpłat	31	0
Zobowiązania z tytułu objęcia i dopłat do udziałów	24	0
Otrzymane kaucje	3	0
Inne	4	16
<b>Razem</b>	<b>5 486</b>	<b>5 401</b>
<b>Struktura wiekowa</b>		
do 1 miesiąca	5 185	5 298
od 6 do 12 miesięcy	301	103
<b>Razem</b>	<b>5 486</b>	<b>5 401</b>

**35. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK**

Zarówno na dzień 31 grudnia 2012 roku jak i na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów.

**36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	93	92
Wynagrodzenia	21	1
Rezerwy na urlopy	22	47
Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	37	39
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	27	31
Pozostałe zobowiązania wobec pracowników	1	0
<b>Razem</b>	<b>201</b>	<b>210</b>
<b>w tym</b>		
część długoterminowa	37	39
część krótkoterminowa	164	171



**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**37. REZERWY**

	Rezerwa na koszty	Rezerwa na koszt kar umownych	Razem
<b>1 stycznia 2013</b>	<b>1 113</b>	<b>12</b>	<b>1 125</b>
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	4 075	0	<b>4 075</b>
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-1 266	-12	<b>-1 278</b>
<b>31 grudnia 2013</b>	<b>3 922</b>	<b>0</b>	<b>3 922</b>
w tym			
Rezerwy do 1 roku	3 922	0	3 922
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0	0
<b>1 stycznia 2012</b>	<b>470</b>	<b>231</b>	<b>701</b>
Korekta błędów lat ubiegłych	0	0	0
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	1 589	0	<b>1 589</b>
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-946	-219	<b>-1 165</b>
<b>31 grudnia 2012</b>	<b>1 113</b>	<b>12</b>	<b>1 125</b>
w tym			
Rezerwy do 1 roku	1 113	0	1 113
Rezerwy powyżej 1 roku	0	12	12

**38. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ**

W sierpniu 2013 roku zakończyła się umowa na limit kredytowy odnawialny. Spółka nie wystąpiła o nowy limit kredytowy, uznając, że nie ma takiej potrzeby.

**39. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI**

Informacje o ograniczeniach w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym na 31 grudnia 2013 roku.

Nr pozycji rejestru zastawów/ KW	Zastawnik/ Wierzyciel hipoteczny	Przedmiot zastawu	Suma/ Wysokość kwoty zastawu	Uwagi
			(tys. PLN)	
PO1P/00088009/7 WA4M/00389441/8	PKO BP S.A.	hipoteka kaucyjna łączna na nieruchomościach w Poznaniu i Warszawie*	2.000	Zabezpieczenie wierzytelności banku PKO BP S.A. z tytułu umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego w kwocie 3 mln PLN z dnia 23.08.2007 roku z późn. aneksem

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Na dzień 31 grudnia 2013 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały.

\*Na dzień publikacji sprawozdania finansowego powyższe hipoteki są w trakcie wykreślenia z ksiąg wieczystych.

Emitent, ani jednostka od niego zależna nie są stroną żadnych istotnych postępowań sądowych, których wartość przekracza 10% kapitałów własnych Emitenta.

**40. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE**

Spółka DGA S.A. na dzień 31 grudnia 2013 roku posiadała należności warunkowe z tytułu sprzedaży w dniu 27 sierpnia 2013 roku 200 udziałów spółki PBS Sp. z o.o. za łączną cenę 600 tys. PLN. Udziały zostały nabyte przez PBS Sp. z o.o. w celu ich umorzenia i opłacone mają być z czystego zysku. Zgodnie z umową sprzedaży własność udziałów przechodzi na kupującego w momencie zapłaty, która będzie nie później niż do 30 czerwca 2014 roku po zatwierdzeniu przez Zgromadzenie Wspólników PBS SP. z o.o. sprawozdania finansowego za rok 2013.

**41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

DGA S.A. odpowiada jako komandytariusz za zobowiązania spółki Sroka & Wspólnicy, Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa do wysokości sumy komandytowej – 67 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli, bądź udzielonych na zlecenie DGA S.A. gwarancji (ubezpieczeniowych i bankowych) na łączną sumę 18 659 tys. PLN.

**42. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

Zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu zostały opisane w Sprawozdaniu z Działalności Zarządu DGA S.A. w punkcie IV.1.

**43. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
<b>Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej</b>		
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych	15	37
Amortyzacja bilansowa środków trwałych	134	254
<b>Amortyzacja</b>	<b>149</b>	<b>291</b>
Zysk/Strata ze zbycia aktywów trwałych, z tego:	270	-113
- <i>Wartość netto sprzedanych środków trwałych</i>	-128	393
- <i>Przychody ze sprzedaży</i>	398	-427
- <i>Kapitał z aktualizacji wyceny majątku</i>	0	-64
- <i>Podatek odroczone od wyceny majątku objętego aktualizacją wyceny</i>	0	-15
Zmiana kwalifikacji inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	-3 792
Zmiana kwalifikacji inwestycji w jednostkach stowarzyszonych na aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0	3 792
<b>Zysk na sprzedaży aktywów trwałych</b>	<b>270</b>	<b>-113</b>

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH (c.d.)**

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
<b>Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej (c.d.)</b>		
Bilansowa zmiana stanu należności krótkoterminowych	1 796	-161
Naliczone odsetki od pożyczek	-397	-163
Aktywacja kosztów stanowiących wartości niematerialne i prawne	0	-146
Należność z tytułu sprzedaży udziałów	15	0
Należności z tytułu zmniejszenia wkładów w spółce komandytowej (Kancelaria Prawna Sroka&Wspólnicy Sp.k.)	0	24
<b>Zmiana stanu należności krótkoterminowych</b>	<b>1 414</b>	<b>-446</b>
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-727	-597
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	-1	0
Zmiana stanu kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych	0	0
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu udziałów	-24	0
Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych	0	0
<b>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych</b>	<b>-752</b>	<b>-597</b>
Zmiana stanu rezerw	2 797	423
Zmiana stanu rezerw długoterminowych z tytułu świadczeń pracowniczych	-2	5
<b>Zmiana stanu rezerw</b>	<b>2 795</b>	<b>428</b>
<b>Informacja na temat wpływów i wydatków działalności inwestycyjnej</b>		
Sprzedaż udziałów spółki Ad Akta Sp. z o.o.	0	850
Sprzedaż udziałów spółki Life Fund Sp. z o.o.	0	75
Sprzedaż udziałów spółki DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	0	30
Sprzedaż udziałów spółki FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	1 144	0
Sprzedaż krótkoterminowych papierów wartościowych	167	114
Zwrot dopłaty do kapitału PBS Sp. z o.o.	20	0
<b>Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji</b>	<b>1 331</b>	<b>1 069</b>
Zakupy bezpośrednie środków trwałych	-24	-37
Zakup bezpośrednie wartości niematerialnych	0	0
<b>Wydatki na zakup majątku trwałego</b>	<b>-24</b>	<b>-37</b>

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (c.d.)**

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
<b>Informacja na temat wpływów i wydatków działalności inwestycyjnej</b>		
Zakup udziałów spółki DGA Audyt Sp. z o.o.	-1	0
Zakup udziałów spółki R&C Union S.A.	0	-245
Zakup udziałów spółki DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	0	-24
Zakup udziałów spółki DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	0	-100
Zakup udziałów spółki SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	0	-30
Objęcie udziałów Inclick Sp. z o.o.	-282	0
Zakup/objęcie udziałów spółki Life Fund Sp. z o.o.	-1 050	-125
<b>Wydatki na zakup udziałów i akcji</b>	<b>-1 333</b>	<b>-524</b>

**44. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

Transakcje pomiędzy Spółką DGA S.A. a spółkami zależnymi i stowarzyszonymi zawarte w ciągu roku ujawnione zostały poniżej.

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
DGA HCM Sp. z o.o.	123	206	77	418
Ateria Sp. z o.o.	493	197	2	1
AllCards Sp. z o.o.	4	4	0	0
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	0	1	14	0
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	4	10	10	19
Life Fund Sp. z o.o.	1	7	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	35	0	0	0
<b>Razem jednostki zależne</b>	<b>660</b>	<b>425</b>	<b>103</b>	<b>438</b>
DGA Audyt Sp. z o.o.	115	155	0	0
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.*	178	299	152	359
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp.K	1	21	118	277
Centrum Kreowania Liderów S.A.	366	220	1 641	3 676
Blue Energy Sp. z o.o.	237	279	577	993
R&C Union S.A.	42	14	3	1
DGA Optima Sp. z o.o.	174	202	424	395
SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	103	23	98	175
<b>Razem pozostałe jednostki powiązane</b>	<b>1 216</b>	<b>1 213</b>	<b>3 013</b>	<b>5 876</b>
<b>RAZEM</b>	<b>1 876</b>	<b>1 659</b>	<b>3 116</b>	<b>6 314</b>

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami		Przychody finansowe odsetki	
	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
Ateria Sp. z o.o.	414	407	29	21
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	77	74	3	7
<b>Razem jednostki zależne</b>	<b>491</b>	<b>484</b>	<b>32</b>	<b>28</b>
R&C Union S.A.**	0	2 574	223	78
DGA Optima Sp. z o.o.	453	309	26	23
<b>Razem pozostałe jednostki powiązane</b>	<b>501</b>	<b>2 883</b>	<b>249</b>	<b>101</b>
<b>RAZEM</b>	<b>992</b>	<b>3 367</b>	<b>281</b>	<b>129</b>

	Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
Ateria Sp. z o.o.	302	0	0	0
<b>Razem jednostki zależne</b>	<b>302</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM</b>	<b>302</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
DGA HCM Sp. z o.o.	73	138	0	83
Ateria Sp. z o.o.	445	80	0	0
AllCards Sp. z o.o.	1	2	0	0
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	0	1	17	0
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	2	1	12	0
Life Fund Sp. z o.o.	1	1	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	28	0	0	0
<b>Razem jednostki zależne</b>	<b>550</b>	<b>223</b>	<b>29</b>	<b>83</b>

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
DGA Audyt Sp. z o.o.	24	23	0	0
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.*	45	66	23	69
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp.K	0	2	4	23
Centrum Kreowania Liderów S.A.	41	37	0	529
Blue Energy Sp. z o.o.	72	105	33	109
R&C Union S.A.	42	17	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	18	99	7	18
SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	1	8	0	13
<b>Razem pozostałe jednostki powiązane</b>	<b>243</b>	<b>357</b>	<b>67</b>	<b>761</b>
<b>RAZEM</b>	<b>793</b>	<b>580</b>	<b>96</b>	<b>844</b>

\* FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o. była jednostką powiązaną do dnia 6 grudnia 2013 roku.

\*\*DGA S.A. na dzień 31 grudnia 2013 posiada wierzytelność od R&C Union S.A. z tytułu zrealizowanego zabezpieczenia w postaci poręczenia umowy pożyczki udzielonej przez FIGURES Kancelarię Rachunkową Sp. z o.o. Spółce R&C Union S.A. o łącznej wartości 48 tys. PLN.

Rozrachunki na dzień bilansowy nie są zabezpieczone i zostaną uregulowane gotówkowo lub poprzez kompensaty. Nie udzielono żadnych gwarancji i nie otrzymano żadnych poręczeń od spółek powiązanych.

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

**Wynagrodzenie i transakcje członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego**

Zarząd	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
Andrzej Głowacki	18	18	370	361	388	379
Anna Szymańska	14	12	311	308	325	320
Mirosław Marek	6	6	0	0	6	6
<b>Razem Zarząd</b>	<b>38</b>	<b>36</b>	<b>681</b>	<b>669</b>	<b>719</b>	<b>705</b>
<b>Prokurenci</b>						
Błażej Piechowiak	24	12	145	160	169	172
Michał Borucki	6	7	0	0	6	7
<b>Razem Prokurenci</b>	<b>30</b>	<b>19</b>	<b>145</b>	<b>160</b>	<b>175</b>	<b>179</b>
<b>Rada Nadzorcza</b>						
	Wynagrodzenia		Razem			
	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012		
<b>Rada Nadzorcza</b>						
Piotr Gosieniecki	7	11	7	11		
Karol Działoszyński	7	8	7	8		
Romuald Szperliński	5	3	5	3		
Robert Gwiazdowski	4	5	4	5		
Jarosław Dominiak	6	7	6	7		
Leon Komornicki	3	0	3	0		
Agenor Gawrzywał	3	0	3	0		
<b>Razem</b>	<b>35</b>	<b>34</b>	<b>35</b>	<b>34</b>		

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

**TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

Członkowie Rady Nadzorczej spółki dominującej nie pobierali wynagrodzenia w spółkach podporządkowanych.

Przez pojęcie wynagrodzenia rozumiane jest wynagrodzenie brutto (ze wszystkimi składnikami) z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktu menedżerskiego, wynagrodzenia za pełnioną funkcję z tytułu powołania.

Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę dotyczy świadczenia usług poprzez prowadzoną działalność gospodarczą.

Wynagrodzenia prezentowane są na podstawie ich ujęcia w kosztach spółki.

Grupa Kapitałowa DGA S.A. w roku 2013 i 2012 nie zidentyfikowała przekazania innych rodzajów świadczeń pracowniczych dotyczących kluczowego personelu kierowniczego, niż wymienione powyżej.

**Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej**

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Zarząd	0	0	41	10
Rada Nadzorcza	0	0	0	2
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	9	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>12</b>



#### **45. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd DGA S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki DGA S.A. za 2013 rok i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki DGA S.A., jak i wynik finansowy oraz że roczne sprawozdanie z działalności spółki DGA S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji spółki DGA S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Zarząd DGA S.A. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego spółki DGA S.A., został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący tego przeglądu spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

**Podpisy wszystkich Członków Zarządu**

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu .....

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu .....

Mirosław Marek – Wiceprezes Zarządu .....

**Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych**

Marzena Siemińska – Kierownik Zespołu Księgowego .....

FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Poznań, dnia 17 marca 2014 roku