

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA DGA SPÓŁKA AKCYJNA



za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 września 2013 roku

**zawiera skrócone jednostkowe
sprawozdanie finansowe
jednostki dominującej DGA S.A.
za okres 1 stycznia 2013 roku do 30 września 2013 roku**

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 30 WRZEŚNIA 2013	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2013	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 30 WRZEŚNIA 2013.....	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012.....	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 30 WRZEŚNIA 2012.....	10
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 30 WRZEŚNIA 2013	11
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE.....</i>	12
2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ ORAZ WYCENĄ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI.....</i>	14
3. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA.....</i>	17
4. <i>OKRESY PREZENTOWANE.....</i>	18
5. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI.....</i>	18
6. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....</i>	18
7. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....</i>	18
8. <i>SZACUNKI I ZAŁOŻENIA</i>	28
9. <i>ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.....</i>	29
10. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW.....</i>	31
11. <i>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY.....</i>	36
12. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....</i>	36
13. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....</i>	37
14. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....</i>	37
15. <i>PRZYCHODY FINANSOWE.....</i>	38
16. <i>KOSZTY FINANSOWE.....</i>	38
17. <i>PODATEK DOCHODOWY.....</i>	39
18. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....</i>	40
19. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	41
20. <i>DYWIDENDY.....</i>	42
21. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....</i>	42
22. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....</i>	44
23. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI.....</i>	46
24. <i>AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI.....</i>	47
25. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....</i>	48
26. <i>UDZIELONE POŻYCZKI.....</i>	48
27. <i>KAPITAŁ AKCYJNY.....</i>	50
28. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ</i>	50
29. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY ŚRODKÓW TRWAŁYCH.....</i>	51
30. <i>KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH.....</i>	51
31. <i>ZYSKI ZATRZYMANE.....</i>	51
32. <i>REZERWY.....</i>	52
33. <i>INSTRUMENTY FINANSOWE.....</i>	53
34. <i>AKTYWA PRZEZNACZONE DO ZBYCIA.....</i>	53
35. <i>INFORMACJE O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH I POŻYCZKACH.....</i>	53
36. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE.....</i>	53
37. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....</i>	53
38. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY.....</i>	54
39. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....</i>	54
40. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....</i>	55
41. <i>POZOSTAŁE INFORMACJE.....</i>	59

WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	63
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PEŁNEGO DOCHODU ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 30 WRZEŚNIA 2013	64
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	65
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2013 ROKU	65
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2013 ROKU	67
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2013 ROKU	70

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ**

Wyszczególnienie	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR		
	01.01.2013	01.01.2012	01.01.2013	01.01.2012		
	-	-	-	-		
	30.09.2013	30.09.2012	30.09.2013	30.09.2012		
dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego						
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	10 173	14 871	2 409	3 545		
Zysk/Strata* z działalności operacyjnej	360	-883	85	-210		
Zysk/Strata* brutto	-3 429	-2 476	-812	-590		
Zysk/Strata* netto ogółem	-3 368	-2 491	-798	-594		
Zysk/Strata* netto dla akcjonariuszy	-3 290	-2 417	-779	-576		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 067	-1 520	489	-362		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 165	-2 004	-276	-478		
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-117	-23	-28	-5		
Przepływy pieniężne netto, razem	785	-3 546	186	-845		
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR	tys. EUR
Wyszczególnienie	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2012	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2012
Aktywa razem	30 947	32 932	33 215	7 340	8 055	8 074
Zobowiązania razem	10 880	9 350	9 281	2 580	2 287	2 256
Zobowiązania długoterminowe	481	339	395	114	83	96
Zobowiązania krótkoterminowe	10 399	9 011	8 886	2 466	2 204	2 160
Kapitał własny	20 067	23 584	23 932	4 759	5 769	5 817
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	20 036	23 479	23 683	4 752	5 743	5 757
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	2 145	2 212	2 198
Liczba akcji (w sztukach)	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232
Zysk/Strata* na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)*	-0,60	-0,29	-0,27	-0,14	-0,07	-0,06
Wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	2,22	2,60	2,62	0,53	0,64	0,64

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 księgową 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

	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2012
Średni kurs w okresie	4,2231	4,1736	4,1948
Kurs na koniec okresu	4,2163	4,0882	4,1138

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2013 DO 30 WRZEŚNIA 2013
(wariant kalkulacyjny)

		Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	NOTA	01.07.2013- 30.09.2013	01.01.2013- 30.09.2013	01.07.2012- 30.09.2012	01.01.2012- 30.09.2012
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	11	2 406	10 173	4 583	14 871
Koszt własny sprzedaży	12	-2 121	-8 567	-4 152	-13 576
Zysk brutto ze sprzedaży		285	1 606	431	1 295
Koszty sprzedaży	12	-190	-457	-87	-276
Koszty ogólnego zarządu	12	-583	-1 736	-755	-2 222
Strata ze sprzedaży		-488	-587	-411	-1 203
Pozostałe przychody operacyjne	13	211	3 346	79	346
Pozostałe koszty operacyjne	14	-127	-2 016	-56	-72
Udział w wyniku jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności		-202	-383	42	46
Zysk/Strata z działalności operacyjnej		-606	360	-346	-883
Przychody finansowe	15	175	485	189	359
Koszty finansowe	16	-5 083	-4 274	-922	-1 952
Strata przed opodatkowaniem		-5 514	-3 429	-1 079	-2 476
Podatek dochodowy bieżący	17	-10	-48	-3	-3
Podatek dochodowy - odroczony	19	75	109	-12	-12
Strata netto z działalności kontynuowanej		-5 449	-3 368	-1 094	-2 491
Strata netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Strata netto razem		-5 449	-3 368	-1 094	-2 491
Pozostałe całkowite dochody		0	0	0	0
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0	0	0
Suma całkowitych dochodów		-5 449	-3 368	-1 094	-2 491
Strata netto przypadający/a:					
akcjonariuszom podmiotu dominującego na udziały niekontrolujące		-5 435	-3 290	-1 032	-2 417
		-14	-78	-62	-74
Suma całkowitych dochodów przypadająca:					
akcjonariuszom podmiotu dominującego na udziały niekontrolujące		-5 435	-3 290	-1 032	-2 417
		-14	-78	-62	-74

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2013

Aktywa	NOTA	Na dzień 30.09.2013	Na dzień 30.06.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 30.09.2012
Wartość firmy		629	771	771	1 425
Pozostałe wartości niematerialne	21	827	912	1 232	1 333
Rzeczowe aktywa trwałe	22	1 792	1 814	2 104	2 165
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	23	416	1 429	1 639	1 670
Udzielone pożyczki		150	38	264	139
Pozostałe aktywa		0	0	100	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	19	938	742	655	663
Aktywa trwałe		4 752	5 706	6 765	7 395
Zapasy		74	53	40	56
Udzielone pożyczki	26	4 227	4 562	2 891	2 379
Należności z tytułu dostaw i usług		911	1 196	2 759	2 432
Pozostałe należności		5 908	5 049	5 644	5 282
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	0	3
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	25	8 073	10 504	9 426	8 804
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		6 191	8 309	5 406	5 179
Aktywa przeznaczone do zbycia	34	811	0	0	1 686
Aktywa obrotowe		26 195	29 673	26 166	25 821
Zaokrąglenia		0	1	1	-1
Aktywa razem		30 947	35 380	32 932	33 215

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2013 (c.d.)

		Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	NOTA	30.09.2013	30.06.2013	31.12.2012	30.09.2012
Kapitał własny i zobowiązania					
Kapitał akcyjny	27	9 042	9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	28	13 319	13 319	15 935	15 935
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	29	34	34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	30	1 000	1 000	1 000	1 000
Akcje własne		-130	-120	-20	0
Zyski zatrzymane	31	-3 229	2 211	-2 512	-2 328
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		20 036	25 486	23 479	23 683
Udziały niesprawujące kontroli		31	41	105	249
Kapitał własny		20 067	25 527	23 584	23 932
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		40	40	40	34
Rezerwa na podatek odroczony	19	254	133	80	84
Rezerwy	32	0	0	12	11
Pozostałe zobowiązania		187	207	207	266
Zobowiązania długoterminowe		481	380	339	395
Pożyczki i kredyty		4	3	0	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		329	337	268	351
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	17	5	0	3	1
Rezerwy	32	3 787	943	1 124	150
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		613	558	1 316	1 092
Pozostałe zobowiązania		5 661	7 634	6 300	6 295
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do zbycia		0	0	0	997
Zobowiązania krótkoterminowe		10 399	9 475	9 011	8 886
Zaokrąglenia		0	-2	-2	2
Pasywa razem		30 947	35 380	32 932	33 215
Pozycje pozabilansowe					
Należności warunkowe		0	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	37	18 265	18 004	16 303	18 941
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu:		67	127	67	236
suma komandytowa		67	67	67	91
poręczenie		0	60	0	145
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		18 198	17 877	16 236	18 705
złożonych zabezpieczeń wekslowych		18 198	17 877	16 236	18 705
Pozycje pozabilansowe, razem		18 265	18 004	16 303	18 941

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 30 WRZEŚNIA 2013

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2013	23 584	9 042	15 935	34	1 000	-2 512	-20	23 479	105
Korekta lat ubiegłych	-16	0	0	0	0	-16	0	-16	0
Kapitał własny po korektach	23 568	9 042	15 935	34	1 000	-2 528	-20	23 463	105
Łączne całkowite dochody	-3 368	0	0	0	0	-3 290	0	-3 290	-78
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	-2 616	0	0	2 616	0	0	0
Zakup akcji własnych	-110	0	0	0	0	0	-110	-110	0
Przejęcie kontroli w jednostce zależnej	-21	0	0	0	0	-21	0	-21	0
Podwyższenie kapitału w jednostkach zależnych	0	0	0	0	0	-5	0	-5	5
Zaokrąglenia	-2	0	0	0	0	-1	0	-1	-1
30.09.2013	20 067	9 042	13 319	34	1 000	-3 229	-130	20 036	31

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2012	26 376	9 042	15 644	98	0	1 385	0	26 169	207
Korekty lat poprzednich	-5	0	0	0	0	-5	0	-5	0
Nabycie akcji własnych	-20	0	0	0	0	0	-20	-20	0
Łączne całkowite dochody	-2 659	0	0	0	0	-2 600	0	-2 600	-59
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	291	0	1 000	-1 291	0	0	0
Sprzedaż jednostki zależnej	-185	0	0	0	0	0	0	0	-185
Rozwiązanie aktualizacji wyceny majątku trwałego	-64	0	0	-64	0	0	0	-64	0
Przejęcie kontroli w jednostce zależnej	141	0	0	0	0	0	0	0	141
Zaokrąglenia		0	0	0	0	-1	0	-1	1
31.12.2012	23 584	9 042	15 935	34	1 000	-2 512	-20	23 479	105

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 30 WRZEŚNIA 2012

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2012	26 376	9 042	15 644	98	0	1 385	26 169	207
Korekta lat ubiegłych	-5	0	0	0	0	-5	-5	0
Kapitał własny po korektach	26 371	9 042	15 644	98	0	1 380	26 164	207
Łączne całkowite dochody	-2 491	0	0	0	0	-2 417	-2 417	-74
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0	0	291	0	1 000	-1 291	0	0
Rozwiązanie aktualizacji z wyceny majątku trwałego	-64	0	0	-64	0	0	-64	0
Podwyższenie kapitału w jednostce zależnej	80	0	0	0	0	0	0	80
Przejęcie kontroli w jednostce zależnej	35	0	0	0	0	0	0	35
Zaokrąglenia	1	0	0	0	0	0	0	1
30.09.2012	23 932	9 042	15 935	34	1 000	-2 328	23 683	249

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 30 WRZEŚNIA 2013

	Za okres 01.07.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.01.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.07.2012 - 30.09.2012	Za okres 01.01.2012 - 30.09.2012
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-5 514	-3 429	-1 079	-2 476
Korekty razem	4 958	4 418	1 031	1 936
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	202	383	-42	-46
Amortyzacja	107	421	251	719
Utrata wartości aktywów	0	75	0	0
Zysk ze sprzedaży aktywów trwałych	-185	-270	-2	-124
Zmiana stanu rezerw	2 845	2 652	-90	-546
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	1 608	792	914	1 924
Zysk z działalności inwestycyjnej	198	198	0	-1
Likwidacja środków trwałych	183	183	0	0
Inne korekty	0	-16	0	10
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-556	989	-48	-540
Zmiana stanu zapasów	5	-8	-11	-23
Zmiana stanu należności	736	2 550	-62	-39
Zmiana stanu zobowiązań	-2 501	-1 432	117	-929
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-2 316	2 099	-4	-1 531
Odsetki, udziały w zyskach	-38	-32	14	29
Zapłacony podatek dochodowy	0	0	-3	-18
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 354	2 067	7	-1 520
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	67	112	3	36
Dywidendy otrzymane	29	35	0	0
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	167	167	25	63
Wpływy ze zwrotu dopłaty	0	20	0	0
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	3	398	1	438
Wpływ udzielonej pożyczki	29	59	266	423
Przejęte salda środków pieniężnych i ich ekwiwalenty	0	53	0	27
Wydatki na zakup majątku trwałego	0	-361	-237	-471
Wydatki na zakup udziałów i akcji	0	-333	-110	-170
Udzielenie pożyczki	-50	-1 340	-1 965	-2 300
Wpływy z tytułu udziału w dochodach	0	25	0	0
Zbyte salda środków pieniężnych i ich ekwiwalenty	0	0	-50	-50
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	245	-1 165	-2 067	-2 004
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Emisja akcji i udziałów w podmiotach zależnych	0	0	0	30
Spłata odsetek i prowizji	1	-7	0	-4
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	0	0	-6	-32
Spłata kredytów i pożyczek	0	0	-11	-17
Nabycie akcji własnych	-9	-110	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-8	-117	-17	-23
Zaokrąglenia	-1	0	1	1
Przepływy pieniężne netto razem	-2 118	785	-2 076	-3 546
Środki pieniężne na początek okresu	8 309	5 406	7 255	8 725
Środki pieniężne na koniec okresu	6 191	6 191	5 179	5 179

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki Dominującej

DGA Spółka Akcyjna (dalej: „DGA S.A.”, „jednostka dominująca” i „Emitent”)

Siedziba

ul. Towarowa 35,
61-896 Poznań

Rejestracja jednostki dominującej 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.74.14.A,
- pozaszkolne formy kształcenia PKD 80.42.Z,
- doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego PKD 72.10.Z,
- przetwarzanie danych PKD.72.30.Z,
- działalność związana z bazami danych PKD 72.40.Z,
- 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.

Zarząd:

Andrzej Głowacki	- Prezes
Anna Szymańska	- Wiceprezes
Mirosław 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 Gawrzyał 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 Gawrzyał.

Komitet Audytu:

Skład Komitetu Audytu na dzień 30 września 2013 roku:

Karol Działoszyński – Przewodniczący Komitetu Audytu
Jarosław Dominiak – Członek Komitetu Audytu
Prof. Dr hab. Robert Gwiazdowski – Członek Komitetu Audytu

Biegły rewident:

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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 rewidenci, 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 14 listopada 2013 roku.

2. WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ ORAZ WYCENĄ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

I. Jednostka dominująca:

- a) Nazwa: DGA Spółka Akcyjna,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.74.14.A,
 - pozaszkolne formy kształcenia PKD 80.42.Z,
 - doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego PKD 72.10.Z,
 - przetwarzanie danych PKD.72.30.Z,
 - działalność związana z bazami danych PKD 72.40.Z,
 - 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.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000060682.

II. Jednostki zależne – objęte konsolidacją metodą pełną:

1. Jednostka zależna

- a) Nazwa: DGA Human Capital Management Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Al. Jana Pawła II 12, Warszawa,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - pozostała działalność wydawnicza (PKD 22.15.Z),
 - reprodukcja komputerowych nośników informacji (PKD 22.33.Z),
 - badanie rynku i opinii publicznej (PKD 74.13.Z),
 - działalność związana z pośrednictwem pracy (PKD 74.50.Z),
 - działalność zw. z tłumaczeniami i usługami sekretarskimi (PKD 74.83.Z),
 - kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania (PKD 75.13.Z),
 - pozaszkolne formy kształcenia, gdzie indziej nie sklasyfikowane (PKD 80.42.Z),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy. Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 7 listopada 2001 roku, pod numerem KRS 0000059022.
- e) Udział Emitenta 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.*

2. Jednostka zależna

- a) Nazwa: Ateria Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - sprzedaż hurtowa realizowana na zlecenie (PKD 46.1),
 - sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet (PKD 47.91.Z),
 - działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki (PKD 62.02.Z),
 - przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność (PKD 63.11.Z),
 - działalność agencji reklamowych (PKD 73.11.Z)
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000358096.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 99,7 %, w całkowitej liczbie głosów 99,7 %.*

3. Jednostka zależna

- a) Nazwa: AllCards Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki (PKD 62.0),
 - działalność usługowa w zakresie informacji (PKD 63),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000290938,
- e) Udział Emitenta 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.*

4. Jednostka zależna

- a) Nazwa: Alekiedy.pl Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- działalność usługowa w zakresie informacji, (PKD 63),
 - działalność wydawnicza (PKD 58),
 - działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki (PKD 62),
 - handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi (PKD 46),
 - handel detaliczy, w wyłączeniu handlu detalicznego pojazdami samochodowymi (PKD 47),
 - działalność firm centralnych (head offices); doradztwo związane z zarządzaniem (PKD 70),
 - reklama, badanie rynku i opinii publicznej (PKD 73),
 - pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna (PKD 74),
 - edukacja (PKD 85).
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000324325,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 50,03 %, w całkowitej liczbie głosów 50,03 % - udział pośredni w kapitale jednostki poprzez swoją jednostkę zależną Ateria Sp. z o.o.*

5. Jednostka zależna

- a) Nazwa: DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
- pozostałe pośrednictwo pieniężne (PKD 64.19.Z),
 - działalność holdingów finansowych (64.20.Z),
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (64.30.Z),
 - pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (64.9).
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000413482,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 70,0 %, w całkowitej liczbie głosów 70,0 % - udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.*

6. Jednostka zależna

- a) Nazwa: DGA Centrum Sanacji Firm S.A.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
 - działalność firm centralnych i holdingów (70.10.Z),
 - działalność holdingów finansowych (64.20.Z),
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (64.30.Z),
 - pozostała finansowa działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana (82.99.Z).
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000442983,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 85% udziału w kapitale zakładowym, z tego: udział bezpośredni 24% oraz 61% udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A., w całkowitej liczbie głosów 83%.

7. Jednostka zależna

- a) Nazwa: Life Fund Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
- działalność holdingów finansowych (PKD 64.20.Z),
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (PKD 64.30.Z),
 - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
 - pozostała finansowa działalność usługowa, wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.9),
 - pozostałe pośrednictwo pieniężne (PKD 64.19.Z),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000417069,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 100,0 %, w całkowitej liczbie głosów 100,0 %.

II. Jednostki współzależne – objęte konsolidacją metodą praw własności:

1. Jednostka współzależna

- a) Nazwa: DGA Audyty Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
- działalność rachunkowo – księgową (PKD 74.12),
 - pozaszkolne formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 80.42),
 - wydawanie książek (PKD 22.11),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 23 stycznia 2002 roku, pod numerem KRS0000081451.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 73,9 %, w całkowitej liczbie głosów 48,6 %.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

2. Jednostka współzależna

- a) Nazwa: Sroka & Wspólnicy, Kancelaria Prawna Sp. K.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - działalność prawna,
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000244234.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 49,0 %, w całkowitej liczbie głosów 49,0 %.

III. Jednostki stowarzyszone - objęte konsolidacją metodą praw własności:

1. Jednostka stowarzyszona:

- a) Nazwa: Blue Energy Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - sprzedaż hurtowa narzędzi technologii informacyjnej i komunikacyjnej (PKD 46.5),
 - działalność wydawnicza w zakresie oprogramowania (PKD 62.01.Z),
 - działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi (PKD 62.03.Z),
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z,
 - działalność wspomagająca edukację 85.60.Z.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000361608,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 33,9 %, w całkowitej liczbie głosów 33,9 %.

2. Jednostka stowarzyszona:

- a) Nazwa: DGA Optima Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - produkcja zapisanych nośników informacji (PKD 18.20.Z),
 - sprzedaż hurtowa narzędzi technologii informacyjnej i komunikacyjnej (PKD 46.5),
 - wydawanie książek i periodyków (PKD 58.10),
 - działalność wydawnicza w zakresie oprogramowania (PKD 58.20.Z),
 - działalność związana z oprogramowaniem (PKD 62.01.Z),
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z,
 - działalność wspomagająca edukację 85.60.Z.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000366035,
- f) Udział Emitenta w kapitale jednostki 40,0 %, w całkowitej liczbie głosów 40,0 %.

3. Jednostka stowarzyszona:

- a) Nazwa: SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z,
 - działalność wspomagająca edukację 85.60.Z.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000432773,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 30,0 %, w całkowitej liczbie głosów 30,0 %.

Pozostałe jednostki – nie podlegające konsolidacji:

1. Centrum Kreowania Liderów S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 49,2 %,
2. R&C Union S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 31,5%,
3. PBS Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 16,0 %**,
4. Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 7,9 %,
5. Wykrojniki.com.pl Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 4,8 %.
6. 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.
7. FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o. - udział Emitenta w kapitale jednostki 74,8 %, w całkowitej liczbie głosów 49,7 %, jednostka przekwalifikowana w III kwartale 2013 roku jako przeznaczona do zbycia.

* Na dzień publikacji sprawozdania zmiany nie zostały zarejestrowane w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

** 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Zmiany w Grupie Kapitałowej w pierwszym półroczu 2013 roku:

1. W dniu 8 lutego 2013 roku DGA S.A. objęła 282 udziały o wartości nominalnej 1 tys. PLN każdy w nowo utworzonej spółce Inclick Sp. z o.o. Cena nabycia udziałów była równa wartości nominalnej objętych udziałów i wyniosła 282 tys. PLN.
2. W dniu 13 marca 2013 roku DGA S.A. nabyła 500 udziałów o wartości nominalnej 1 tys. PLN w spółce Life Fund Sp. z o.o. Cena nabycia udziałów była równa wartości nominalnej objętych udziałów i wyniosła 50 tys. PLN. W wyniku dokupienia udziałów DGA S.A. przejęła kontrolę nad spółką Life Fund Sp. z o.o. i posiada 100% udziału w kapitale podstawowym tej spółki.
3. W dniu 16 maja 2013 roku DGA S.A. otrzymała zwrot dopłaty w Spółce PBS Sp. z o.o. w wysokości 20 tys. PLN. Wartość udziałów pozostała bez zmian.

Zmiany w Grupie Kapitałowej w trzecim kwartale 2013 roku:

1. 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 50,03 % udziału bezpośredniego, a DGA S.A. 50,03 % udziału pośredniego w kapitale podstawowym spółki Alekiedy.pl Sp. z o.o.
Na dzień publikacji sprawozdania podwyższenie kapitału zakładowego nie zostało zarejestrowane w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.
2. 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 % udziału bezpośredniego, a DGA S.A. 100 % udziału pośredniego w kapitale podstawowym spółek AllCards Sp. z o.o., DGA Human Capital Management Sp. z o.o., 70% udziału bezpośredniego, a DGA S.A. 70% udziału pośredniego w kapitale podstawowym spółki DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o. oraz 47% udziału bezpośredniego, a DGA S.A. 47% udziału pośredniego w kapitale podstawowym spółki Inclick Sp. z o.o.
Na dzień publikacji sprawozdania podwyższenie kapitału zakładowego nie zostało zarejestrowane w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.
3. W dniu 27 sierpnia 2013 roku DGA S.A. dokonało sprzedaży 200 udziałów spółki PBS Sp. z o.o. za łączną cenę 600 tys. PLN. 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.
4. Zarząd DGA podjął decyzję o przeznaczeniu udziałów spółki współzależnej FIGURES Kancelaria Rachunkowa do zbycia.

3. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej, wydanymi i obowiązującymi na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, w szczególności zgodnie z MSR 34 – Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

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

W prezentowanym okresie dokonano odstępstwa od zastosowania ww. wymogu w celu osiągnięcia rzetelności prezentacji. Odstępstwa dokonano na podstawie MSR 1 pkt. 17. Odstępstwo dotyczy spółek „inwestycyjnych” (nie będących spółkami zależnymi) w zakresie MSR 28 - „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”, MSR 31 - „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach”, MSSF 3 - „Połączenia jednostek gospodarczych” zgodnie, z którymi należałoby objąć konsolidacją wszystkie inwestycje, w których udział Emitenta wynosi między 20% a 50% i czas posiadania ich w portfelu Spółki przekracza dwanaście miesięcy.

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych (PLN).

Dane zostały zaprezentowane w tysiącach złotych lub z większą dokładnością w wybranych sytuacjach.

Poziom zaokrąglenie – tysiące polskich złotych.

4. OKRESY PREZENTOWANE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 września 2013 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 września 2012 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym. Dla sprawozdania z sytuacji finansowej dane prezentowane są według stanu na dzień 30 września 2013 roku oraz według stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku, 31 grudnia 2012 roku i 30 września 2012 roku.

5. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

6. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zmian polityki rachunkowości Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa 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 porównawczych 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.

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

W prezentowanym okresie Grupa nie zmieniała zasad rachunkowości.

7. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

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 przyjętej metody ujmuje się na bieżąco w przychodach i kosztach finansowych.

Na dzień bilansowy pieniężne pozycje aktywów i pasywów jednostki w walucie obcej (środki pieniężne, 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.

Dodatnie i ujemne różnice kursowe wynikające z przeliczenia pozycji wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy ujmuje 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

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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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.

Wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie dotyczyły Grupy 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 porównawcze są przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównawczych rozumie się doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu Grupa Kapitałowa 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.

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).

Grupa Kapitałowa identyfikuje takie 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, Grupa Kapitałowa 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.

Jeśli nie jest możliwe oddzielenie etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzącego do wytworzenia składnika wartości niematerialnych, to nakłady takie Grupa Kapitałowa 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Składniki wartości niematerialnych, powstałe w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) Grupa Kapitałowa 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. Niezakończone 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

Grupa Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o wartości początkowej do 3,5 tys. PLN amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 3,5 tys. PLN amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności, a 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, przeznaczonego do sprzedaży, okres amortyzacji Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa odpisuje jednorazowo w koszty działalności jako aktywa, które nie przyniosły spodziewanych korzyści ekonomicznych.

Grupa Kapitałowa 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.

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Wartość firmy

Wartość firmy wykazywana jest jako odrębny składnik wartości niematerialnych. W kwestii zasad jej ujmowania i wyceny Grupa Kapitałowa 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 w celu wykorzystania ich w działalności gospodarczej w celu oddania do użytkowania 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 cen 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 3,5 tys. PLN uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego oraz jego wartość rezydualną po okresie ekonomicznej użyteczności.

Ujęte w ewidencji księgowej Grupy środki trwałe o wartości przekraczającej 3,5 tys. 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,

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- 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 Grupę. Zmiany stawek amortyzacyjnych dokonywane są począwszy od okresu, w którym stwierdzono zmianę okresu użytkowania.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3,5 tys. PLN, amortyzuje jednorazowo się w pełnej wartości początkowej, inaczej niż wartości niematerialne, w miesiącu następującym po miesiącu oddania ich do użytkowania.

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

Aktualizacja z tytułu utraty wartości

Weryfikacja rzeczowych aktywów trwałych pod kątem utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że ich wartość bilansowa 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 Grupę 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

Grupa Kapitałowa 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 Grupy i amortyzowane zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności danego składnika majątku.

Grupa Kapitałowa 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 finansowania.

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

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 przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

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.

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:

Aktywa finansowe	Wycena
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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

Wartość godziwą dla aktywów finansowych ustala się:

- 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,
- 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,
- 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.

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

ZAPASY

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

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 Grupy.

Na dzień powstania, zobowiązania wyceniane są w wartościach nominalnych. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a zobowiązania wyrażone w walutach obcych po obowiązującym na ten dzień 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 I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

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.

Grupa Kapitałowa tworzy rezerwy na przejściową różnicę podatku dochodowego, przyszłe świadczenia pracownicze oraz przewidywane straty.

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

Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa tworzy mnożąc ilość niewykorzystanych dni urlopu przez koszt dzienny wynagrodzenia każdego z pracowników.

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

Grupa Kapitałowa 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”.

DOTACJE RZĄDOWE

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według ich wartości godziwej.

Jeżeli dotacja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja dotyczy aktywów trwałych, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie stopniowo odpisywana, przez szacowany okres użytkowania związanych z nią aktywów, jako przychód w pozycji pozostałe przychody operacyjne.

Wartość otrzymanej a nie rozliczonej dotacji wykazywana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji 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.

Grupa Kapitałowa 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.

Aktywo oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej rozdzielnie i nie podlegają kompensacie.

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Grupie określony jest w oparciu o wymogi MSSF 8. Grupa Kapitałowa przyjęła jako podstawowy układ sprawozdawczy – podział operacyjny, rozumiany 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 Grupy”, jako pozycja uzgodnieniowa pomiędzy sumarycznym zyskiem w podziale na segmenty a zyskiem operacyjnym.

NOWE STANDARDY OCZEKUJĄCE NA WDROŻENIE PRZEZ JEDNOSTKĘ, KTÓRE NA DZIEŃ ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NIE ZOSTAŁY ZATWIERDZONE PRZEZ UE

Na dzień podpisania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego następujące standardy, zmiany do standardów i interpretacje zostały opublikowane, ale nie weszły jeszcze w życie i Grupa nie podjęła decyzji o ich wcześniejszym zastosowaniu:

MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).

MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).

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).

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 ustalenia 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.

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),

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 następujący 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).

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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.

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

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

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. Poszerzają i precyzują również wymogi dotyczące przypadków, gdy wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka generującego przepływy pieniężne określi się na podstawie ich wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. 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 „instrumenty finansowe: prognozowane straty kredytowe”. 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.

Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty publiczne” z 20 maja 2013 roku wchodzi w życie i ma zastosowanie dla okresów rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie. Interpretacja ma zastosowanie retrospektywne.

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych 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 Grupy w zakresie instrumentów finansowych. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Grupa nie zakończyła oceny wpływu tego standardu na sprawozdanie finansowe.

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.

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 zrozumieć wpływ początkowego zastosowania MSSF 9 na klasyfikację i wycenę instrumentów finansowych.

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”. 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.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym nie zastosowano standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie, oraz zatwierdzeniem przez Unię Europejską.

Według dokonanych szacunków powyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

8. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

Szacunek to proces ustalania wartości składnika sprawozdania finansowego wymagającego własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych i wiarygodnych informacji. Grupa Kapitałowa 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 z sytuacji finansowej Grupa Kapitałowa uwzględniła 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.

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Grupa dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

b) Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Utrata wartości aktywów

Grupa dokonuje corocznie testu na utratę wartości firmy oraz dokonuje analizy przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. W przypadku gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

W przypadku jeżeli wartość odzyskiwalna wartości firmy przypisana do poszczególnych segmentów operacyjnych jest niższa od jej wartości księgowej rozpoznaje się odpis z tytułu utraty wartości "wartości firmy". Utrata wartości w stosunku do wartości firmy oraz aktywów trwałych bezpośrednio związana jest z przyjęciem szacunków i założeń, które dotyczą terminu dokonania i wysokości odpisu aktualizującego jego wartość. Zmienne o które oparty jest test na utratę wartości, to przede wszystkim: koszt kapitału, technologiczne zużycie, zmiany w warunkach konkurencji, oczekiwania co do wzrostu na rynku. Oszacowanie wartości odzyskiwalnej opiera się na najlepszych szacunkach i osądach Zarządu, ostateczny wynik jest obarczony niepewnością, że szacunki Zarządu mogą zostać zweryfikowane niezależnie przez zmiany ekonomiczne, technologiczne i sytuację na rynku krajowym i międzynarodowym.

Wycena rezerw

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa ustalana jest na podstawie najbardziej aktualnych szacunków niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwa instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek giełdowy jest równa kursowi zamknięcia na dzień bilansowy na tym rynku.

Jeżeli dany składnik aktywów finansowych nie jest notowany na aktywnym rynku (a także w odniesieniu do nienotowanych papierów wartościowych), Grupa ustala wartość godziwą stosując modele rynkowe powszechnie stosowane przez uczestników rynku bazujące m.in. na porównywalnych transakcjach rynkowych, analizach zdyskontowanych strumieni pieniężnych, transakcjach i wskaźnikach rynkowych dla spółek z danego sektora. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń zarządy spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej kierują się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Spółki Grupy corocznie dokonują weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Okres użytkowania aktywów trwałych

Warunki rynkowe mogą wpłynąć na zmianę wartości szacowanego okresu użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Grupa co rok dokonuje analizy w celu potwierdzenia prawidłowości swoich szacunków. Przy początkowym określaniu jak i późniejszej weryfikacji, szacowanego okresu użytkowania składników aktywów trwałych, Zarząd bierze pod uwagę następujące czynniki:

- oczekiwane zużycie fizyczne
- technologiczną utratę przydatności
- okres użytkowania podobnych aktywów
- okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych pochodzących ze składnika aktywów.

9. ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych sporządzone jest za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej.

Jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone nie sporządzają sprawozdań finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej: MSSF). Sprawozdania tych jednostek są przekształcane na sprawozdania zgodne z wymogami MSSF.

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne różnice wynikające z przekształcenia na MSSF.

Wszystkie salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej zostały w całości wyeliminowane.

Czas trwania Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się następujące procedury organizacyjne:

- a) jednostka dominująca określa skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy wraz z podziałem na spółki „inwestycyjne” i spółki „wsparcia”:
 - spółki „inwestycyjne” – to spółki, których udziały/akcje są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie. Spółki „inwestycyjne” charakteryzują się dużym potencjałem wzrostu wartości w perspektywie 3-5 lat. Po osiągnięciu zakładanej stopy zwrotu z inwestycji DGA S.A. przeprowadza proces dezinwestycji poprzez sprzedaż udziałów/akcji nowemu inwestorowi lub przeprowadza proces upublicznienia spółki na GPW.
 - spółki „wsparcia” są to spółki, których celem jest wspieranie procesów biznesowych i inwestycyjnych dotyczących projektów/spółek z pierwszej kategorii (spółek „inwestycyjnych”). Inwestycje kapitałowe w spółki tej kategorii mają charakter długoterminowy. Spółki „wsparcia” mają za zadanie dostarczać wartości dodanej dla spółek „inwestycyjnych” m.in. poprzez usługi doradztwa w zakresie zarządzania, pozyskiwania finansowania, obsługi księgowej i audytorskiej oraz prawnej.
- b) jednostki powiązane spełniające warunki konsolidacji podlegają włączeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego od dnia objęcia kontroli,
- c) jednostki powiązane stosują zasady rachunkowości nie odbiegające w sposób istotny od zasad rachunkowości obowiązujących w jednostce dominującej,
- d) skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest na dzień bilansowy, za okres określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej,
- e) jednostki zależne, konsolidowane metodą pełną dokonują uzgodnień wzajemnych transakcji w okresie sprawozdawczym oraz wzajemnych rozrachunków z podmiotem dominującym na dzień bilansowy.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej DGA S.A. stosowano następujące procedury merytoryczne:

- a) dane jednostek zależnych należących do grupy spółek „wsparcia” i spółek „inwestycyjnych”, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji sprawozdania tych jednostek z danymi sprawozdania jednostki dominującej, bez względu na procentowy udział jednostki dominującej we własności każdej z jednostek zależnych oraz dokonywano odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
- b) korekty konsolidacyjne obejmują:
 - wyłączenie obrotów z operacji dokonanych w okresie sprawozdawczym między jednostkami powiązanymi objętymi konsolidacją metodą pełną (w całości) i proporcjonalną (w odpowiednim procencie),
 - wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań z wszelkich tytułów,

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- wyłączenie ze skonsolidowanych aktywów wartości udziałów w jednostkach zależnych,
 - wyłączenie ze skonsolidowanych kapitałów wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych na dzień przejęcia kontroli przez podmiot dominujący oraz części niewypłaconych zysków jednostek zależnych przypadających za okres od dnia objęcia kontroli do dnia bilansowego na udziałowców mniejszościowych,
 - wyodrębnienie w pasywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej kapitału udziałowców mniejszościowych stanowiącego wartość udziału w kapitale własnym poszczególnych jednostek zależnych przypadającego na udziałowców mniejszościowych,
 - oszacowanie wartości firmy na dzień przejęcia kontroli przez podmiot dominujący,
- c) udziały w podmiotach współzależnych i stowarzyszonych, które są „spółkami wsparcia” wyceniano w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej metodą praw własności.
- d) w sprawozdaniu skonsolidowanym - spółki „inwestycyjne”, w których udział DGA S.A. wynosi między 20% a 50% - nie są objęte konsolidacją.

Jednostka dominująca dokonała odstępstwa, na podstawie MSR 1 pkt. 17, w zakresie stosowania MSR 28 - „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”, MSR 31 - „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach”, MSSF 3 - „Połączenia jednostek gospodarczych” zgodnie, z którymi należałoby objąć konsolidacją wszystkie inwestycje, w których udział Emitenta wynosi między 20% a 50% i czas posiadania ich w portfelu Spółki przekracza dwanaście miesięcy. Odstępstwo to dotyczy spółek „inwestycyjnych” (nie będących spółkami zależnymi) i jest spowodowane faktem, że jednostka dominująca w swojej podstawowej działalności koncentruje się na nabywaniu udziałów i akcji spółek zarówno publicznych, jak i prywatnych, w celu zbycia w krótkim terminie. Odstąpienie od konsolidacji tychże spółek „inwestycyjnych” ma na celu uniknięcie braku porównywalności skonsolidowanych sprawozdań w perspektywie średnio i długookresowej. Taka klasyfikacja eliminuje niespójność wyceny i ujęcia danych aktywów. Spółki „inwestycyjne” jako składniki aktywów finansowych należą do grupy aktywów objętych jednolitym zarządzaniem i wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania inwestycjami jednostki dominującej DGA S.A. Poniżej w tabeli przedstawiono dokonany podział według poszczególnych spółek Grupy Kapitałowej DGA S.A.

Spółki zależne od DGA S.A. – Ateria Sp. z o.o. oraz Life Fund Sp. z o.o. odstąpiły od przeprowadzenia konsolidacji pierwszego stopnia, w związku z czym konsolidacji grupy kapitałowej DGA dokonuje jednostka dominująca.

1. Spółki wsparcia	Metoda konsolidacji
DGA HCM Sp. z o.o.	metoda pełna
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	metoda pełna
Life Fund Sp. z o.o.	metoda pełna
DGA Audyty Sp. z o.o.	metoda praw własności
Blue Energy Sp. z o.o.	metoda praw własności
DGA Optima Sp. z o.o.	metoda praw własności
Sroka&Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp. k.	metoda praw własności
SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	metoda praw własności
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	nie podlega (udziały przeznaczone do zbycia)
2. Spółki inwestycyjne	
Ateria Sp. z o.o.	metoda pełna
AllCards Sp. z o.o.	metoda pełna
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	metoda pełna
Alekiedy.pl Sp. z o.o.	metoda pełna
CKL S.A.	nie podlega
R&C Union S.A.	nie podlega
PBS Sp. z o.o.	nie podlega
PTWP S.A.	nie podlega
InClick Sp. z o.o.	nie podlega
wykrojniki.com.pl Sp. z o.o.	nie podlega

10. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

Grupa Kapitałowa 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, Grupa Kapitałowa podzielona jest na następujące rodzaje działalności – "Projekty Europejskie", "Konsulting Zarządczy i Finansowy", „Doradztwo Personalne” i „Portale internetowe”. Działy te są podstawą sporządzania przez Grupę 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 diligence, 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.

Segment – „Doradztwo personalne”

Obejmuje świadczenie usług w następujących obszarach:

Tworzenie oraz sprzedaż narzędzi psychometrycznych na bazie licencji, System Doboru Kadr MBS – profesjonalny, skomputeryzowany zestaw testów psychometrycznych do badania potencjału kadrowego, M360 Feedback – komputerowa metoda przeprowadzania ocen pracowniczych, M5Q – test oparty o model czynnikowy cech osobowości według koncepcji wielkiej Piątki, Doradztwo personalne w tym: profilowanie stanowisk pracy, badanie przydatności pracowników na określone stanowiska, badanie osobowości i potencjału intelektualnego pracowników, projektowanie ścieżek rozwoju zawodowego, rekrutacja na wszystkich poziomach organizacji, Assessment Center i Development Center, budowa systemów ocen pracowniczych, Realizacja projektów w tym: badanie i analiza potrzeb w zakresie kształcenia kadr, budowanie modeli kompetencyjnych, system ocen okresowych, audyt personalny – opracowanie pełnego bilansu kompetencji pracowników.

Segment – „Portale internetowe”

Obejmuje działalność w zakresie prowadzenia portali internetowych i świadczenia usług zarówno dla klientów biznesowych, jak i indywidualnych, a w szczególności:

- Sprzedaży poprzez portal internetowy voucherów w systemie zakupów grupowych,
- Udzielania pomocy w sytuacjach utraty karty płatniczej, dokumentów, telefonu, samochodu,
- Sprzedaż audiobooków.

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

SEGMENTY OPERACYJNE

Przychody i Koszty
01.07.2013 - 30.09.2013

	Działalność kontynuowana								
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Archiwizowanie dokumentów	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2013 - 30.09.2013
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY									
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	943	215	0	160	794	294	2 406	0	2 406
Sprzedaż między segmentami	1	28	0	1	0	47	77	-77	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	944	243	0	161	794	341	2 483	-77	2 406
Koszty sprzedaży	-927	-201	0	-153	-373	-502	-2 156	35	-2 121
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-927	-201	0	-176	-315	-502	-2 121	0	-2 121
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	23	-58	0	-35	35	0
Wynik na sprzedaży brutto									
Wynik segmentu	17	42	0	8	421	-161	327	-42	285
Nie przyporządkowane koszty							-787	14	-773
Wynik na sprzedaży							-460	-28	-488
Pozostałe przychody operacyjne							211	0	211
Pozostałe koszty operacyjne							-127	0	-127
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych							-202	0	-202
Pozostałe przychody finansowe							175	0	175
Pozostałe koszty finansowe							-5 083	0	-5 083
Strata brutto							-5 486	-28	-5 514
Podatek bieżący							-10	0	-10
Podatek odroczony							75	0	75
Strata netto							-5 421	-28	-5 449

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

SEGMENTY OPERACYJNE

Przychody i Koszty

01.01.2013 - 30.09.2013

	Działalność kontynuowana								
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Archiwizowanie dokumentów	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2013 - 30.09.2013
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY									
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	5 766	1 002	0	614	1 957	834	10 173	0	10 173
Sprzedaż między segmentami	46	131	0	33	0	442	652	-652	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	5 812	1 133	0	647	1 957	1 276	10 825	-652	10 173
Koszty sprzedaży	-4 741	-813	0	-699	-1 004	-1 670	-8 927	360	-8 567
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-4 741	-813	0	-658	-925	-1 430	-8 567	0	-8 567
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	-41	-79	-240	-360	360	0
Wynik na sprzedaży brutto									
Wynik segmentu	1 071	320	0	-52	953	-394	1 898	-292	1 606
Nie przyporządkowane koszty							-2 341	148	-2 193
Wynik na sprzedaży							-443	-144	-587
Pozostałe przychody operacyjne							3 346	0	3 346
Pozostałe koszty operacyjne							-2 016	0	-2 016
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych							-383	0	-383
Pozostałe przychody finansowe							485	-25	460
Pozostałe koszty finansowe							-4 274	25	-4 249
Strata brutto							-3 285	-144	-3 429
Podatek bieżący							-48	0	-48
Podatek odroczone							109	0	109
Strata netto							-3 224	-144	-3 368

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

SEGMENTY OPERACYJNE

Przychody i Koszty
01.07.2012 - 30.09.2012

	Działalność kontynuowana								
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Archiwizowanie dokumentów	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.07.2012 - 30.09.2012	01.07.2012 - 30.09.2012	01.07.2012 - 30.09.2012	01.07.2012 - 30.09.2012	01.07.2012 - 30.09.2012	01.07.2012 - 30.09.2012	01.07.2012 - 30.09.2012	01.07.2012 - 30.09.2012	01.07.2012 - 30.09.2012
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY									
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	2 573	466	383	229	683	249	4 583	0	4 583
Sprzedaż między segmentami	0	0	6	68	0	75	149	-149	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	2 573	466	389	297	683	324	4 732	-149	4 583
Koszty sprzedaży	-2 403	-471	-309	-300	-437	-367	-4 287	135	-4 152
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-2 336	-471	-288	-285	-422	-350	-4 152	0	-4 152
Koszty sprzedaży między segmentami	-67	0	-21	-15	-15	-17	-135	135	0
Wynik na sprzedaży brutto									
Wynik segmentu	170	-5	80	-3	246	-43	445	-14	431
Nie przyporządkowane koszty							-856	14	-842
Wynik na sprzedaży							-411	0	-411
Pozostałe przychody operacyjne							79	0	79
Pozostałe koszty operacyjne							-56	0	-56
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych							42	0	42
Pozostałe przychody finansowe							189	0	189
Pozostałe koszty finansowe							-922	0	-922
Strata brutto							-1 079	-69	-1 079
Podatek bieżący							-3	0	-3
Podatek odroczony							-12	0	-12
Strata netto							-1 094	-69	-1 094

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

SEGMENTY OPERACYJNE

Przychody i Koszty
01.01.2012-30.09.2012

	Działalność kontynuowana								
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Archiwizowanie dokumentów	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2012 - 30.09.2012
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY									
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	8 407	1 886	1 140	650	1 983	805	14 871	0	14 871
Sprzedaż między segmentami	0	0	19	339	0	299	657	-657	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	8 407	1 886	1 159	989	1 983	1 104	15 528	-657	14 871
Koszty sprzedaży	-8 126	-1 769	-892	-998	-1 266	-1 034	-14 085	509	-13 576
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-7 788	-1 769	-871	-882	-1 251	-1 015	-13 576	0	-13 576
Koszty sprzedaży między segmentami	-338	0	-21	-116	-15	-19	-509	509	0
Wynik na sprzedaży brutto									
Wynik segmentu	281	117	267	-9	717	70	1 443	-148	1 295
Nie przyporządkowane koszty							-2 646	148	-2 498
Wynik na sprzedaży							-1 203	0	-1 203
Pozostałe przychody operacyjne							346	0	346
Pozostałe koszty operacyjne							-72	0	-72
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych							46	0	46
Pozostałe przychody finansowe							390	-31	359
Pozostałe koszty finansowe							-1 983	31	-1 952
Strata brutto							-2 476	0	-2 476
Podatek bieżący							-3	0	-3
Podatek odroczone							-12	0	-12
Strata netto							-2 491	0	-2 491
Segmenty geograficzne									

100% przychodów Grupy w okresie od stycznia do września 2013 roku oraz od stycznia do września 2012 roku zostało osiągniętych na terenie Polski.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****11. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

	Za okres 01.07.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.01.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.07.2012 - 30.09.2012	Za okres 01.01.2012 - 30.09.2012
Programy szkoleniowe	1 105	6 367	2 711	8 691
Konsulting zarządczy i finansowy	215	1 002	466	1 886
Pośrednictwo w sprzedaży usług	412	1 282	539	1 526
Usługi archiwizacyjne, niszczenie, przechowywanie dokumentów	0	0	338	971
Doradztwo personalne	0	15	91	366
Przychody ze sprzedaży produktów	1	7	0	0
Przychody ze sprzedaży usług marketingowych	129	137	0	0
Pozostałe	252	705	203	677
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	292	658	235	754
Razem przychody ze sprzedaży	2 406	10 173	4 583	14 871
Pozostałe przychody operacyjne	211	3 346	79	346
Przychody finansowe	175	485	189	359
Razem pozostałe przychody	386	3 831	268	705
Razem:	2 792	14 004	4 851	15 576
w tym: usługi finansowane ze środków UE	811	4 255	2 639	7 246

12. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.07.2013- 30.09.2013	Za okres 01.01.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.07.2012 - 30.09.2012	Za okres 01.01.2012 - 30.09.2012
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	107	421	251	719
Zużycie materiałów i energii	47	270	149	451
Usługi obce	1 572	6 614	3 282	10 595
Podatki i opłaty	76	155	16	30
Koszty pracownicze	687	2 304	1 043	3 338
Inne koszty rodzajowe, w tym:	198	403	109	499
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	3	9	6	25
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	169	315	83	396
koszty delegacji pracowniczych	24	68	18	71
składki członkowskie	0	9	3	7
inne	383	383	467	467
Razem koszty rodzajowe	2 687	10 167	4 850	15 632
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	0	363	5	14
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-190	-457	-87	-276
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-583	-1 736	-755	-2 222
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	1 914	8 337	4 013	13 148
Wartość sprzedanych towarów	209	232	140	431
Zaokrąglenia	-2	-2	-1	-3
Razem koszt własny sprzedaży	2 121	8 567	4 152	13 576

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

13. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.01.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.07.2012 - 30.09.2012	Za okres 01.01.2012 - 30.09.2012
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	1	3 009	0	3
Dotacje	30	89	68	169
Spisane zobowiązania	0	35	0	0
Uzyskane odszkodowanie	64	64	0	0
Zwrot kosztów sądowych	50	50	1	1
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	64	81	8	19
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2	2	1	123
- przychody ze sprzedaży majątku	2	7	1	438
- koszty sprzedaży majątku	0	-5	0	-394
- kapitał z aktualizacji wyceny majątku	0	0	0	64
- podatek odroczony od wyceny majątku objętego aktualizacją wyceny	0	0	0	15
Rozliczenie rocznej struktury VAT	0	0	0	26
Pozostałe	0	16	1	5
Razem	211	3 346	79	346

W III kwartale 2013 roku Grupa nie dokonywała odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości zapasów, należności, środków trwałych czy wartości niematerialnych.

14. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.01.2013- 30.09.2013	Za okres 01.07.2012 - 30.09.2012	Za okres 01.01.2012 - 30.09.2012
Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych	0	75	0	0
Wartość netto zlikwidowanego majątku	0	183	0	0
Naliczone i zapłacone kary	63	89	0	7
Spisane należności	0	13	2	2
Opłaty sądowe i egzekucyjne	62	95	2	8
Odpis aktualizujący należności	0	1 234	0	0
Darowizny	2	7	0	2
Utworzone rezerwy	0	200	0	0
Zwrócona dotacja	0	0	53	53
Koszty spraw sądowych	0	120	0	0
Pozostałe/Zaokrąglenia	0	0	-1	0
Razem	127	2 016	56	72

Grupa nie stwierdziła przesłanek ani nie dokonywała w III kwartale 2013 roku, odpisów aktualizujących wartość zapasów, z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

15. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.01.2013- 30.09.2013	Za okres 01.07.2012 - 30.09.2012	Za okres 01.01.2012 - 30.09.2012
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	17	58	47	182
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	113	331	30	52
Przychody z tytułu pozostałych odsetek	14	19	3	13
Dywidendy otrzymane	29	35	109	113
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0	0	0
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	0	0	0	25
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	0	0	0	-25
Dodatnie różnice kursowe	0	2	-2	0
Przychody z prowizji od udzielonych pożyczek	0	39	0	0
Wycena aktywów finansowych	0	0	0	0
Pozostałe/ Zaokrąglenia	0	0	0	1
Razem	173	484	187	361
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	2	1	2	-2
Razem	175	485	189	359

16. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2013- 30.09.2013	Za okres 01.01.2013- 30.09.2013	Za okres 01.07.2012 - 30.09.2012	Za okres 01.01.2012 - 30.09.2012
Odsetki od kredytów i pożyczek	0	1	1	1
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	0	0	0	2
Odsetki od nieterminowych płatności	0	0	0	1
Odsetki z tytułu zaległości budżetowych	0	5	5	9
Strata ze zbycia inwestycji*	198	198	0	0
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	-767	-767	0	0
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	965	965	0	0
Ujemne różnice kursowe	0	2	1	3
Wycena aktywów finansowych**	1 606	791	914	1 924
Koszty zabezpieczenia pożyczki***	2 963	2 963	0	0
Odpis aktualizujący wiarytelność z tytułu pożyczki	313	313	0	0
Pozostałe/Zaokrąglenia	1	1	0	13
Razem	5 083	4 276	921	1 953
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	0	-2	1	-1
Razem	5 083	4 274	922	1 952

*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.

** Koszty wyceny aktywów finansowych w III kwartale 2013 roku wynikają ze znaczącego spadku wartości rynkowej akcji R&C Union S.A, który w III kwartale 2013 roku wyniósł 2 134 tys. PLN.

***Na koszty zabezpieczenia pożyczki składają się rezerwa na kwotę 2 900 tys. PLN wynikająca z zapisów umowy sprzedaży wiarytelności zawartej pomiędzy DGA S.A., a spółką Ateria Sp. z o.o., dotyczących udzielonych pożyczek spółce R&C Union S.A. oraz rezerwa na kwotę 63 tys. PLN wynikająca z udzielonego przez DGA S.A. poręczenia pożyczki pieniężnej na rzecz FIGURES Kancelaria Rachunkowa zaciągniętej przez R&C Union S.A.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

17. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.01.2012 - 30.09.2012
Podatek dochodowy od osób prawnych	-4	-3
Podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu dywidendy - korekta lat ubiegłych	-44	0
Razem podatek bieżący	-48	-3
Podatek odroczony:	109	-12
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	61	-15
Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z dochodem/stratą podatkową:		
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-3 429	-2 476
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	-3 429	-2 476
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	-652	470
<u>Różnice między zyskiem(strata) brutto a podstawą opodatkowania</u>		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-1 722	336
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	197	-73
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	2 298	-778
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiące kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-372	121
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	0	50
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	203	-129
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	-48	-3
Podatek odroczony (zwiększenie zysku brutto)	109	-12
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	61	-15
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	0,00%	0,00%

18. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk/Strata podstawowy przypadający na jedną akcję obliczony został jako iloraz zysku/straty netto przypadającego na akcjonariuszy spółki dominującej 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 dominującej 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 rozwodnionego zysku/straty przypadającego na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	Za okres 01.07.2013- 30.09.2013	Za okres 01.01.2013- 30.09.2013	Za okres 01.07.2012- 30.09.2012	Za okres 01.01.2012- 30.09.2012
Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegającego podziałowi między akcjonariuszy jednostki	<u>-5 435</u>	<u>-3 290</u>	<u>-1 032</u>	<u>-2 417</u>
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0	0	0
Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	<u>-5 435</u>	<u>-3 290</u>	<u>-1 032</u>	<u>-2 417</u>
Liczba akcji				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	<u>9 042</u>	<u>9 042</u>	<u>9 042</u>	<u>9 042</u>
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:				
Opcje na akcje				
Uprzywilejowane akcje zamienne				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	<u>9 042</u>	<u>9 042</u>	<u>9 042</u>	<u>9 042</u>
Działalność kontynuowana				
Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku przypadającego na jedną akcję	<u>-0,60</u>	<u>-0,36</u>	<u>-0,11</u>	<u>-0,27</u>
Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	<u>-0,60</u>	<u>-0,36</u>	<u>-0,11</u>	<u>-0,27</u>

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana nie wystąpiła w Grupie w prezentowanym okresie.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

19. PODATEK ODROZCZONY

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Sprawozdanie z pełnego dochodu	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Za okres	Za okres
	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2012	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2012 - 30.09.2012
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Rezerwy na koszty	714	217	28	497	-105
Rezerwa na świadczenia pracownicze	6	10	15	-4	-4
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	8	7	0	1	0
Środki trwale i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	7	36	43	-29	-1
Odpis aktualizujący należności handlowe	280	758	751	-478	412
Odpis przedawnionych należności	17	0	0	17	0
Przychody rozłożone w czasie	1	0	0	1	0
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne	8	3	7	5	0
Niewypłacone wynagrodzenia	14	3	13	11	7
Odpis na ZFŚS	8	9	0	-1	-2
Strata podatkowa	501	0	136	501	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	358	156	326	202	12
Różnice kursowe niezrealizowane	0	264	0	-264	326
Odpis na trwałą utratę aktywów	34	38	0	-4	0
Naliczone odsetki od pożyczki	1	0	1	1	0
Niezapłacone faktury powyżej 30 dni	0	1	0	-1	0
Zaokrąglenia	2	-1	0	3	0
Razem:	1 959	1 501	1 320		
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 021	-846	-657	-175	-657
Razem:	938	655	663		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	9	21	7	12	-1
Wycena bilansowa należności handlowych	0	0	8	0	-8
Wycena bilansowa środków pieniężnych	2	1	0	-1	0
Należności - wycena robót w toku ich realizacji	0	0	26	0	-21
Różnica między wratością księgową a podatkową nabytych udziałów	163	0	0	-163	0
Naliczone prowizje od udzielonych pożyczek	7	0	0	-7	0
Amortyzacja bilansowa niższa od podatkowej	74	59	43	-15	-24
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	0	0	64
Zaokrąglenia	-1	-1	0	0	0
Razem	254	80	84		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego				109	-2
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej				Zmiana stanu	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	938	655	663	283	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	254	80	84	-174	
Wpływ na pełny dochód				109	

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

20. DYWIDENDY

W roku 2013 oraz 2012 Grupa nie wypłacała dywidendy.

21. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, inne	Pozostałe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2013	901	1 644	542	0	3 087
Zwiększenia, z tego:	11	0	0	0	11
Zakup bezpośredni	11	0	0	0	11
Zmniejszenia, z tego:	0	-985	-186	0	-1 171
Zbycie majątku	0	0	-146	0	-146
Likwidacja majątku	0	-985	-40	0	-1 025
Na dzień 30 września 2013	912	659	356	0	1 927
Na dzień 1 stycznia 2012	112	2 152	434	174	2 872
Sprzedaż jednostek zależnych	0	-854	0	0	-854
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	601	0	0	0	601
Zwiększenia, z tego:	188	455	107	-174	576
Aktywacja kosztów	188	0	146	0	334
Zakup bezpośredni	0	92	150	0	242
Przesunięcia wewnętrzne	0	363	-189	-174	0
Zmniejszenia, z tego:	0	-109	0	0	-109
Likwidacja majątku	0	-109	0	0	-109
Zaokrąglenia	0	0	1	0	1
Na dzień 31 grudnia 2012	901	1 644	542	0	3 087
Na dzień 1 stycznia 2012	112	2 152	434	174	2 872
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	601	0	0	0	601
Zwiększenia, z tego:	188	455	107	-174	576
Aktywacja kosztów	188	0	146	0	334
Zakup bezpośredni	0	92	150	0	242
Przesunięcia wewnętrzne	0	363	-189	-174	0
Zmniejszenia, z tego:	0	-852	0	0	-852
Aktywa przeznaczone do zbycia	0	-854	0	0	-854
Zaokrąglenia	0	2	0	0	2
Na dzień 30 września 2012	901	1 755	541	0	3 197

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, inne	Pozostałe	Razem
Na dzień 1 stycznia 2013	-331	-1 386	-138	0	-1 855
Zwiększenia, z tego:	-118	-58	-99	0	-275
Amortyzacja za rok	-118	-58	-99	0	-275
Zmniejszenia, z tego:	0	985	45	0	1 030
Zbycie majątku	0	0	24	0	24
Likwidacja majątku	0	985	21	0	1 006
Na dzień 30 września 2013	-449	-459	-192	0	-1 100
Na dzień 1 stycznia 2012	-22	-1 316	-107	-6	-1 451
Sprzedaż jednostek zależnych	0	123	0	0	123
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	-179	0	0	0	-179
Zwiększenia, z tego:	-130	-301	-31	6	-456
Amortyzacja za rok	-130	-235	-91	0	-456
Przesunięcia wewnętrzne	0	-66	60	6	0
Zmniejszenia, z tego:	0	108	0	0	108
Likwidacja majątku	0	108	0	0	108
Na dzień 31 grudnia 2012	-331	-1 386	-138	0	-1 855
Na dzień 1 stycznia 2012	-22	-1 316	-107	-6	-1 451
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	-179	0	0	0	-179
Zwiększenia, z tego:	-84	-274	-5	6	-357
Amortyzacja za rok	-84	-208	-65	0	-357
Przesunięcia wewnętrzne	0	-66	60	6	0
Zmniejszenia, z tego:	0	123	0	0	123
Aktywa przeznaczone do zbycia	0	123	0	0	123
Na dzień 1 stycznia 2012	-285	-1 467	-112	0	-1 864
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 30 września 2012	616	288	429	0	1 333
Na dzień 31 grudnia 2012	570	258	404	0	1 232
Na dzień 30 września 2013	463	200	164	0	827

Koszty prac badawczych i rozwojowych

	Za okres 01.01.2013- 30.09.2013	Za okres 01.01.2012- 30.09.2012
Koszty prac badawczych i rozwojowych obejmują koszty, wynikające z amortyzacji uprzednio aktywowanych kosztów prac rozwojowych.	-118	-84

22. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

WARTOŚĆ BRUTTO

Na dzień 1 stycznia 2013	2 837	1 802	0	617	4	5 260
Zwiększenia, z tego:	0	6	0	2	-4	4
Zakup bezpośredni	0	2	0	2	0	4
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	4	0	0	-4	0
Zmniejszenia, z tego:	-962	-962	0	-25	0	-1 949
Zbycie majątku	0	-9	0	-16	0	-25
Likwidacja majątku	-962	-953	0	-9	0	-1 924
Na dzień 30 września 2013	1 875	846	0	594	0	3 315

Na dzień 1 stycznia 2012	3 387	1 996	227	971	46	6 627
Sprzedaż jednostek zależnych	-91	-422	-171	-318	-9	-1 011
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	0	148	0	0	0	148
Zwiększenia, z tego:	0	80	1	4	-33	52
Zakup bezpośredni	0	9	1	4	38	52
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	71	0	0	-71	0
Zmniejszenia, z tego:	-459	0	-57	-40	0	-556
Zbycie majątku	-456	0	-57	-4	0	-517
Likwidacja majątku	-3	0	0	-36	0	-39
Na dzień 31 grudnia 2012	2 837	1 802	0	617	4	5 260

Na dzień 1 stycznia 2012	3 387	1 996	227	971	46	6 627
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	0	148	0	0	0	148
Zwiększenia, z tego:	0	68	1	7	-35	41
Zakup bezpośredni	0	9	1	7	24	41
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	59	0	0	-59	0
Zmniejszenia, z tego:	-550	-422	-171	-329	-9	-1 481
Zbycie majątku	-456	0	0	0	0	-456
Likwidacja majątku	-3	0	0	-11	0	-14
Aktywa przeznaczone do zbycia	-91	-422	-171	-318	-9	-1 011
Na dzień 30 września 2012	2 837	1 790	57	649	2	5 335

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (c.d.)

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Na dzień 1 stycznia 2013	-934	-1 621	0	-602	0	-3 156
Sprzedaż jednostek zależnych	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tego:	-76	-63	0	-7	0	-146
Amortyzacja za rok	-76	-63	0	-7	0	-146
Zmniejszenia, z tego:	834	920	0	25	0	1 779
Zbycie majątku	0	4	0	16	0	20
Likwidacja majątku	834	916	0	9	0	1 759
Na dzień 30 września 2013	-176	-764	0	-584	0	-1 523
Na dzień 1 stycznia 2012	-907	-1 472	-116	-851	0	-3 346
Sprzedaż jednostek zależnych	42	98	107	261	0	508
Korekta błęd lat ubiegłych	10	0	-10	0	0	0
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	0	-46	0	0	0	-46
Zwiększenia, z tego:	-144	-201	-34	-52	0	-431
Amortyzacja za rok	-144	-201	-34	-51	0	-430
Inne	0	0	0	-1	0	-1
Zmniejszenia, z tego:	65	0	53	40	0	159
Zbycie majątku	62	0	53	4	0	119
Likwidacja majątku	3	0	0	36	0	39
Zaokrąglenia	0	0	0	0	0	1
Na dzień 31 grudnia 2012	-934	-1 621	0	-602	0	-3 156
Na dzień 1 stycznia 2012	-907	-1 472	-116	-851	0	-3 346
Korekta błęd lat ubiegłych	10	0	-10	0	0	0
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	0	-46	0	0	0	-46
Zwiększenia, z tego:	-110	-170	-31	-51	0	-362
Amortyzacja za rok	-110	-170	-31	-51	0	-362
Zmniejszenia, z tego:	107	98	107	272	0	584
Zbycie majątku	62	0	0	0	0	62
Likwidacja majątku	3	0	0	11	0	14
Na dzień 30 września 2012	-900	-1 590	-50	-630	0	-3 170
WARTOŚĆ NETTO						
Na dzień 30 września 2012	1 937	200	7	19	2	2 165
Na dzień 31 grudnia 2012	1 903	181	0	15	4	2 104
Na dzień 30 września 2013	1 699	82	0	10	0	1 792

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**23. 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
Razem:		663			

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych - wartość bilansowa

	2013	2012	2012
Na 1 stycznia	1 639	1 594	1 594
Objęcie udziałów/akcji	0	155	30
Obniżenie wkładu	0	-24	0
Wynik jednostek	-383	-11	46
Sprzedaż udziałów	0	-75	0
Przekwalifikowanie na jednostkę zależną	-29	0	0
Przekwalifikowanie na aktywa przeznaczone do zbycia	-811		
Zaokręglenia	0	0	0
Na 30 września	416		1 670
Na 31 grudnia		1 639	

Na dzień 31 grudnia 2012 roku DGA S.A. posiadała 50% 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% 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. Ponadto w trzecim kwartale 2013 roku Zarząd DGA S.A. podjął decyzję o przekwalifikowaniu udziałów w FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o. na aktywa przeznaczonych do zbycia.

Poniżej przedstawiono skrócone informacje finansowe o jednostkach stowarzyszonych

	Na dzień 30.09.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 30.09.2012
Aktywa razem	1 536	3 723	3 143
Zobowiązania razem	1 165	1 627	1 526
Aktywa netto	263	2 095	1 559
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych	204	1 336	1 207
Przychody ogółem	3 468	8 921	6 080
Zysk ogółem za okres obrotowy	-604	155	-223
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych	-374	-11	46

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

24. 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	100	100,00	100,00	pełna
Razem:		124			

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

Zmiany w ciągu roku

	2013	2012	2012
Na 1 stycznia	279	255	255
Przeklasyfikowanie jednostek	100	0	0
Podwyższenie kapitału Life Fund	0	0	0
Wniesienie aportem DGA HCM na pokrycie podwyższenia kapitału w Life Fund (wartość netto udziałów)	-255	0	0
Zakup udziałów	0	24	24
Na 30 września	124		279
Na 31 grudnia		279	

Przekwalifikowanie jednostek dotyczy inwestycji w Life Fund Sp. z o.o. Life Fund Sp. z o.o. jest jednostką zależną, a inwestycja ta prezentowana jest jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Szczegóły opisano w nocie 23.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

25. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	Za okres 01.01.2013- 30.09.2013	Za okres 01.01.2012- 31.12.2012	Za okres 01.01.2012- 30.09.2012
1 stycznia	9 426	11 084	11 084
Zwiększenia	2 960	245	140
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (zakup)	282	0	0
Akcje zwykłe - notowane (zakup)	0	185	80
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	2 678	0	0
<i>Akcje notowane</i>	<i>2 373</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Odwrócenie wyceny dot. sprzedanych akcji</i>	<i>305</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Koszt nabycia udziałów/akcji	0	60	60
Zmniejszenia	4 313	1 903	2 420
Akcje/Udziały zwykłe - notowane (sprzedaż)	465	0	0
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)*	500	0	0
Akcje/Udziały zwykłe - notowane (sprzedaż)	0	112	12
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	3 328	1 287	1 924
<i>Akcje notowane</i>	<i>3 328</i>	<i>1 287</i>	<i>1 924</i>
Zwrot dopłaty do kapitału	20	20	0
Przekwalifikowanie do jednostek zależnych	0	484	484
Na 30 września	8 073		8 804
Na 31 grudnia, w tym:		9 426	
Krótkoterminowe	8 073	9 426	8 804
Akcje zwykłe - notowane	4 891	5 378	4 736
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	3 182	4 048	4 068

*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.

26. UDZIELONE POŻYCZKI

	2013	2012
Na 1 stycznia	3 155	833
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	0	-200
Zwiększenia	1 706	3 264
udzielone pożyczki	1 340	3 130
naliczone odsetki	359	134
Inne	7	0
Zmniejszenia	-484	-742
spłata pożyczki	-59	-690
spłata odsetek	-112	-52
odpis aktualizujący	-313	0
Na 30 czerwca	4 377	
Na 31 grudnia		3 155
w tym część długoterminowa	150	264
w tym kapitał	150	264
w tym odsetki	0	0
w tym część krótkoterminowa	4 227	2 891
w tym kapitał	4 187	2 793
w tym odsetki	40	98

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

UDZIELONE POŻYCZKI (c.d.)

Wierzyciel	Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
DGA S.A.	wykrojniki.com.pl Sp. z o.o.	157	2	159	WIBOR 3M + marża	2014-09-30
DGA S.A.	DGA Optima Sp. z o.o.	450	3	453	WIBOR 3M + marża	2014-04-30
DGA S.A.	Fundacja "Wspieramy Wielkich Jutra"	40	1	41	WIBOR 3M + marża	2013-10-31
Ateria Sp. z o.o.	R&C Union S.A.*	2 500	-	2 500	oprocentowanie stałe	2013-12-31
Ateria Sp. z o.o.	R&C Union S.A.*	400	-	400	WIBOR 3M + marża	2013-12-21
DGA S.A.	Pozostałe pożyczki - jednostki niepowiązane - Pożyczkobiorca 1	750	33	783	oprocentowanie stałe	2013-09-15
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	Pozostałe pożyczki - jednostki niepowiązane - Pożyczkobiorca 2	40	1	41	WIBOR 3M + marża	2014-07-20
Razem na 30 września 2013		4 337	40	4 377		

*Na odsetki od pożyczki dla R&C Union S.A. dokonano odpisu aktualizującego w wysokości 313 tys. PLN.

UDZIELONE POŻYCZKI JEDNOSTKOM ZALEŻNYM KONSOLIDOWANYM METODĄ PEŁNĄ

Wierzyciel	Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
DGA S.A.	Ateria Sp. z o.o.	400	7	407	WIBOR 3M + marża	2014-01-31
DGA S.A.	AleKiedy.pl Sp. z o.o.	70	6	76	WIBOR 3M + marża	2014-02-28
Razem na 30 września 2013		470	13	483		

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

27. KAPITAŁ AKCYJNY

	2013 liczba akcji w sztukach	2012 liczba akcji w sztukach	2012 liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany:			
Akcje zwykłe po 1,00 PLN każda	9 042 232	9 042 232	9 042 232
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone:			
Na 1 stycznia	9 042 232	9 042 232	9 042 232
Umorzone	0	0	0
Na 30 września	9 042 232		9 042 232
Na 31 grudnia		9 042 232	
Kapitał akcyjny zarejestrowany:	9 042	9 042	9 042

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 30 września 2013 roku:

Struktura własności	Liczna 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:	-	-	-	-

28. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	2013	2012	2012
Na 1 stycznia	15 935	15 644	15 644
Pokrycie straty	-2 616	0	0
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	291	291
Na 30 września	13 319		15 935
Na 31 grudnia		15 935	

29. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	2013	2012	2012
Na 1 stycznia	34	98	98
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	-64	-64
Sprzedaż majątku objętego wcześniej aktualizacją wyceny	0	-64	-64
Na 30 września	34		34
Na 31 grudnia		34	
w tym podatek odroczoney	0	8	8

30. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

Uchwałą z dnia 27 kwietnia 2012 roku, Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki DGA S.A. postanowiło część zysku jednostki dominującej DGA S.A. w kwocie 1 mln PLN przeznaczyć na zasilenie kapitału rezerwowego jako środki na nabycie akcji własnych.

31. ZYSKI ZATRZYMANE

	2013	2012	2012
Na 1 stycznia	-2 528	1 385	1 385
Pełen dochód netto	-3 290	-2 600	-2 417
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	-5	-291
Przeznaczenie zysku na kapitał rezerwowo (na nabycie akcji własnych)	0	0	-1 000
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	2 616	-1 291	-5
Przejęcie kontroli w jednostce zależnej	-21	0	0
Zmiana udziałów na skutek podwyższenia kapitału	-5	0	0
Zaokąglenia	-1	-1	
Na 30 września	-3 229		-2 328
Na 31 grudnia		-2 512	

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

32. REZERWY

	Rezerwa na koszty projektowe	Rezerwa na koszty kar umownych	Rezerwa na koszty zabezpieczeń pożyczek	Razem
1 stycznia 2013	1 124	12	0	1 136
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	651	0	2 963	3 614
Wykorzystanie rezerwy	-951	-12	0	-963
30 września 2013	824	0	2 963	3 787
w tym				
Rezerwy do 1 roku	824	0	2 963	3 787
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0	0	0
1 stycznia 2012	470	231	0	701
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	1 600	0	0	1 600
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-946	-219	0	-1 165
31 grudnia 2012	1 124	12	0	1 136
w tym				
Rezerwy do 1 roku	1 124	0	0	1 124
Rezerwy powyżej 1 roku	0	12	0	12
1 stycznia 2012	470	231	0	701
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	511	0	2	513
Wykorzystanie rezerwy	-831	-220	-2	-1 053
30 września 2012	150	11	0	161
w tym				
Rezerwy do 1 roku	150	0	0	150
Rezerwy powyżej 1 roku	0	11	0	11

Rezerwa na koszty

Spółka utworzyła rezerwy na ewentualne usługi posprzedażowe związane z realizowanymi projektami.

Rezerwa na koszty zabezpieczeń i pożyczek

We wrześniu 2013 roku DGA S.A. utworzyła rezerwę na koszty zabezpieczenia pożyczki - szczegóły opisano w nocie 16.

33. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	Koniec okresu 30.09.2013	Koniec okresu 31.12.2012	Koniec okresu 30.09.2013	Koniec okresu 31.12.2012
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	416	0	416	0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	8 073	9 426	8 073	9 426
Udzielone pożyczki	4 377	3 155	4 377	3 155
Należności z tytułu dostaw i usług	911	2 759	911	2 759
Środki pieniężne	6 191	5 406	6 191	5 406
Zobowiązania finansowe				
Otrzymane kredyty i pożyczki	4	0	4	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	800	1 316	800	1 316

W prezentowanym okresie nie dokonywano zmian sposobu ustalenia wartości godziwej instrumentów finansowych ani zmian klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

34. AKTYWA PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

W trzecim kwartale 2013 roku Zarząd DGA S.A. podjął decyzję o przekwalifikowaniu udziałów w FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o. na aktywa przeznaczonych do zbycia.

35. INFORMACJE O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH I POŻYCZKACH

Na dzień 30 września 2013 roku Grupa nie posiadała zaciągniętych kredytów bankowych, a jedynie korzystała z przyznanego limitu gwarancji bankowych na kwotę 1 378 tys. PLN (zabezpieczenie jednej umowy na dofinansowanie).

Zabezpieczenie stanowi poręczenie Poznańskiego Funduszu Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. do wysokości 487,5 tys. PLN, hipoteka kaucyjna łączna do kwoty 2 mln PLN na dwóch nieruchomościach należących do DGA S.A. wraz z cesją umowy ubezpieczenia tych nieruchomości, klauzula potrącenia wierzytelności z rachunku bieżącego, przelew wierzytelności pieniężnej z kontraktów, które będą finansowane środkami z kredytu obrotowego odnawialnego, a także przelew wierzytelności pieniężnej z kontraktów, w związku z którymi będą udzielane gwarancje bankowe.

36. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Grupa nie posiadała należności warunkowych na dzień 30 września 2013 roku.

37. 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 30 września 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 17.543 tys. PLN.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Spółka zależna od DGA S.A. – Alekiedy.pl Sp. z o.o. posiada zobowiązanie warunkowe w postaci weksli na łączną kwotę 655 tys. PLN stanowiącą zabezpieczenie przyznanej dotacji unijnej.

38. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

Informacje o ograniczeniach Grupy w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym na 30 września 2013 roku:

Zastawnik / Wierzyciel hipoteczny	Przedmiot zastawu	Suma / Wysokość kwoty zastawu	Uwagi
PKO BP S.A	hipoteka kaucyjna łączna na nieruchomościach w Poznaniu i Warszawie	2 000	Zabezpieczenie wierzytelności banku PKO BP S.A. z tytułu udzielonej gwarancji bankowej

39. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu opisane zostały w Komentarzu Zarządu do informacji finansowych za III kwartał 2013 roku w punkcie III.1.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

40. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy Spółką DGA S.A. a spółkami zależnymi i stowarzyszonymi ujawnione zostały poniżej

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres 01.01.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.01.2012 - 30.09.2012	Za okres 01.01.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.01.2012 - 30.09.2012
DGA HCM Sp. z o.o.	92	144	77	339
Ateria Sp. z o.o.	447	142	1	0
AllCards Sp. z o.o.	3	3	0	0
Alekiedy.pl Sp. z o.o.	0	1	0	0
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	3	9	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	1	6	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	33	0	0	0
Razem jednostki zależne:	579	305	78	339
DGA Audyt Sp. z o.o.	91	119	0	0
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	178	220	152	308
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp.K	1	17	104	298
Centrum Kreowania Liderów S.A.	280	161	1 641	2 871
Blue Energy Sp. z o.o.	160	153	341	787
R&C Union S.A.	0	0	3	1
DGA Optima Sp. z o.o.	140	152	193	327
SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	55	2	75	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	905	824	2 509	4 592
RAZEM	1 484	1 150	2 587	4 931

	Pożyczki udzielone			Przychody finansowe - odsetki	
	Na dzień 30.09.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 30.09.2012	Za okres 01.01.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.01.2012 - 30.09.2012
Ateria Sp. z o.o.	407	407	200	22	14
Alekiedy.pl Sp. z o.o.	76	74	70	3	6
Razem jednostki zależne:	483	481	270	25	20
R&C Union S.A.	0	2 574	1 875	296	4
DGA Optima Sp. z o.o.	450	309	300	22	17
Razem pozostałe jednostki powiązane:	450	2 883	2 175	318	21
RAZEM	933	3 364	2 445	343	41

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 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 od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień 30.09.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 30.09.2012	Na dzień 30.09.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 30.09.2012
DGA HCM Sp. z o.o.	90	138	109	0	83	68
Ateria Sp. z o.o.	437	80	41	0	0	0
AllCards Sp. z o.o.	2	2	1	0	0	0
Alekiedy.pl Sp. z o.o.	0	1	1	0	0	0
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	3	1	0	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	0	1	1	0	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	27	0	1	0	0	0
Razem jednostki zależne:	559	223	154	0	83	68
DGA Audyt Sp. z o.o.	11	23	5	0	0	0
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	45	66	46	23	69	11
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp.K	1	2	0	13	23	15
Centrum Kreowania Liderów S.A.	109	37	63	0	529	442
Blue Energy Sp. z o.o.	39	105	33	36	109	39
R&C Union S.A.	0	17	0	0	0	2
DGA Optima Sp. z o.o.	16	99	37	8	18	68
SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	1	8	2	0	13	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	222	357	186	80	761	577
RAZEM	781	580	340	80	844	645

*W dniu 9 września 2013 roku DGA S.A. zawarła ze spółką zależną Ateria Sp. z o.o. umowę sprzedaży wierzytelności przysługującej DGA S.A. z tytułu udzielonej pożyczki pieniężnej Spółce R&C Union S.A. Przedmiotem umowy były:

1. Wierzytelność wynikająca z umowy pożyczki pieniężnej z dnia 4.09.2012r. w kwocie 2.500.000 zł. (słownie: dwa miliony pięćset tysięcy złotych) wraz z odsetkami.

2. Wierzytelność wynikająca z umowy pożyczki pieniężnej z dnia 29.03.2013r. w kwocie 400.000 zł. (słownie: czterysta tysięcy złotych) wraz z odsetkami.

Cena sprzedaży wierzytelności wraz z odsetkami Strony ustaliły na kwotę 2.971.576,25 zł. W Umowie Strony zastrzegły, że jeżeli w terminie sześciu miesięcy R&C Union S.A. złoży wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki oraz w przypadku, gdy windykacja wierzytelności będąca przedmiotem niniejszej Umowy okaże się dla Ateria Sp. o.o. w całości lub w części bezskuteczna, wówczas DGA S.A. będzie zobowiązana do uiszczenia na rzecz Ateria Sp. z o.o. różnicy pomiędzy wartością wierzytelności 2.900.000 zł., a kwotą wyegzekwowaną od R&C Union S.A.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2012 - 30.09.2012
Andrzej Głowacki	13	10	268	269	281	279
Anna Szymańska	10	7	242	243	252	250
Mirosław Marek	5	4	0	0	5	4
Razem Zarząd	28	21	510	512	538	533

Prokurenci

Błażej Piechowiak	18	9	108	113	126	122
Michał Borucki	5	4	0	0	5	4
Razem Prokurenci	23	13	108	113	131	126

Rada Nadzorcza

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2012 - 30.09.2012
Piotr Gosieniecki	7	6	7	6
Karol Działoszyński	7	4	7	4
Romuald Szperliński	5	2	5	2
Robert Gwiazdowski	4	2	4	2
Jarosław Dominiak	6	4	6	4
Leon Komornicki	3	0	3	0
Agenor Gawrzyał	3	0	0	0
Razem	35	18	32	18

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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 od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2012	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2012
Zarząd	0	0	0	41	10	71
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	2	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	9	0	15
Razem:	0	0	0	50	12	86

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 września 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

41. POZOSTAŁE INFORMACJE

W związku z tym, iż dla spółek inwestycyjnych (nie będących spółkami zależnymi) dokonano odstępstwa, na podstawie MSR 1 pkt. 17, w zakresie stosowania MSR 28 - „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”, MSR 31 - „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach”, MSSF 3 - „Połączenia jednostek gospodarczych” zgodnie, z którymi należałoby objąć konsolidacją wszystkie inwestycje, w których udział Emitenta wynosi między 20% a 50% i czas posiadania ich w portfelu przekracza dwanaście miesięcy. Odstępstwo to jest spowodowane faktem, że jednostka dominująca w swojej podstawowej działalności koncentruje się na nabywaniu udziałów i akcji spółek zarówno publicznych, jak i prywatnych, w celu zbycia w krótkim terminie. Odstąpienie od konsolidacji spółek inwestycyjnych ma na celu uniknięcie braku porównywalności skonsolidowanych sprawozdań w perspektywie średnio i długookresowej. Taka klasyfikacja eliminuje niespójność wyceny i ujęcia tych aktywów. Spółki inwestycyjne jako składniki aktywów finansowych należą do grupy aktywów objętych jednolitym zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania inwestycjami jednostki dominującej DGA S.A.

Poniżej przedstawiono wpływ niniejszego odstępstwa na sprawozdanie finansowe za prezentowany okres.

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Na dzień	Na dzień	Na dzień
Aktywa	30.09.2013	30.09.2013	30.09.2013
Wartość firmy	629		629
Wartości niematerialne	827		827
Rzeczowe aktywa trwałe	1 792		1 792
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	416	3 096	3 512
Pozostałe aktywa	150		150
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	938		938
Aktywa trwałe	4 752	3 096	7 848
Zapasy	74		74
Udzielone pożyczki	4 227		4 227
Należności z tytułu dostaw i usług	911		911
Pozostałe należności	5 908		5 908
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	8 073	-4 281	3 792
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 191		6 191
Aktywa przeznaczone do zbycia	811	2 000	2 811
Aktywa obrotowe	26 195	-2 281	23 914
Aktywa razem	30 947	815	31 762

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 września 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępowstwa	Bez zastosowania odstępowstwa
	Na dzień	Na dzień	Na dzień
Kapitał własny i zobowiązania	30.09.2013	30.09.2013	30.09.2013
Kapitał akcyjny	9 042		9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 319		13 319
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34		34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	870		870
Zyski zatrzymane	-3 229	815	-2 414
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	20 036	815	20 851
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych	31		31
Kapitał własny	20 067	815	20 882
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	40		40
Rezerwa na podatek odroczony	254		254
Pozostałe zobowiązania	187		187
Zobowiązania długoterminowe	481	0	481
Pożyczki i kredyty	4		4
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	329		329
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	5		5
Rezerwy	3 787		3 787
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	613		613
Pozostałe zobowiązania	5 661		5 661
Zobowiązania krótkoterminowe	10 399	0	10 399
Kapitał własny i zobowiązania razem	30 947	815	31 762

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 września 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z pełnego dochodu

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Za okres 01.01.2013- 30.09.2013	Za okres 01.01.2013- 30.09.2013	Za okres 01.01.2013- 30.09.2013
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	10 173		10 173
Koszt własny sprzedaży	-8 567		-8 567
Zysk brutto ze sprzedaży	1 606		1 606
Koszty sprzedaży	-457		-457
Koszty ogólnego Zarządu	-1 736		-1 736
Strata ze sprzedaży	-587		-587
Pozostałe przychody operacyjne	-3 346		-3 346
Pozostałe koszty operacyjne	2 016		2 016
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	383	-1 071	-688
Strata z działalności operacyjnej	360	-1 071	-711
Przychody finansowe	-485		-485
Koszty finansowe	4 274	2 962	7 236
Strata przed opodatkowaniem	-3 429	1 891	-1 538
Podatek dochodowy bieżący	-48		-48
Podatek dochodowy – odroczony	109		109
Strata netto z działalności kontynuowanej	-3 368	1 891	-1 477
Działalność zaniechana			
Strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0
Strata netto razem	-3 368	1 891	-1 477
Pełny dochód netto	-3 368	1 891	-1 477
Strata netto przypadający/a:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego	-3 290	1 891	-1 399
na udziałowców mniejszościowych	-78	0	-78
Pełny dochód ogółem przypadający:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego	-3 290	1 891	-1 399
na udziałowców mniejszościowych	-78	0	-78

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE

DGA S.A.



za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 września 2013 roku

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 września 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

Wybrane dane finansowe	tys. PLN		tys. PLN		tys. EUR	
	01.01.2013	01.01.2012	01.01.2013	01.01.2012	01.01.2013	01.01.2012
	-	-	-	-	-	-
	30.09.2013	30.09.2012	30.09.2013	30.09.2012	30.09.2013	30.09.2012
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8 085	11 267	1 914	2 686		
Zysk/Strata* z działalności operacyjnej	1 295	-739	307	-176		
Zysk/Strata* brutto	-2 487	-2 311	-589	-551		
Zysk/Strata* netto ogółem	-2 531	-2 311	-599	-551		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 978	-1 539	468	-367		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 854	-1 330	-439	-317		
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-110	0	-26	0		
Przepływy pieniężne netto, razem	14	-2 869	3	-684		
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR	tys. EUR
	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2012	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2012
Aktywa razem	29 913	31 321	30 206	7 095	7 661	7 343
Zobowiązania razem	9 180	7 946	6 506	2 177	1 944	1 582
Zobowiązania długoterminowe	229	81	87	54	20	21
Zobowiązania krótkoterminowe	8 951	7 865	6 419	2 123	1 924	1 560
Kapitał własny	20 733	23 375	23 700	4 917	5 718	5 761
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	2 145	2 212	2 198
Liczba akcji (w sztukach)	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)**	-0,28	-0,29	-0,26	-0,07	-0,07	-0,06
Wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)***	2,29	2,59	2,62	0,54	0,63	0,64

*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 księgową 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

	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2012
Średni kurs w okresie	4,2231	4,1736	4,1948
Kurs na koniec okresu	4,2163	4,0882	4,1138

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PEŁNEGO DOCHODU ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2013 DO 30 WRZEŚNIA 2013
(wariant kalkulacyjny)**

	Za okres 01.07.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.01.2013 - 30.09.2013	Za okres 01.07.2012 - 30.09.2012	Za okres 01.01.2012 - 30.09.2012
Działalność kontynuowana				
Przychody netto ze sprzedaży	1 488	8 085	3 315	11 267
Koszt własny sprzedaży	-1 345	-6 523	-3 150	-10 696
Zysk brutto ze sprzedaży	143	1 562	165	571
Koszty sprzedaży	-69	-204	-31	-140
Koszty ogólnego zarządu	-366	-1 304	-403	-1 292
Zysk/Strata ze sprzedaży	-292	54	-269	-861
Pozostałe przychody operacyjne	180	3 255	10	137
Pozostałe koszty operacyjne	-127	-2 014	-2	-15
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-239	1 295	-261	-739
Przychody finansowe	158	477	189	368
Koszty finansowe	-5 069	-4 259	-915	-1 940
Strata przed opodatkowaniem	-5 150	-2 487	-987	-2 311
Podatek dochodowy bieżący	6	44	0	0
Strata netto z działalności kontynuowanej	-5 156	-2 531	-987	-2 311
Strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Strata netto razem	-5 156	-2 531	-987	-2 311
Pozostałe całkowite dochody netto	0	0	0	0
Suma całkowitych dochodów	-5 156	-2 531	-987	-2 311

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2013 ROKU**

Aktywa	Na dzień 30.09.2013	Na dzień 30.06.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 30.09.2012
Wartości niematerialne	6	6	161	173
Rzeczowe aktywa trwałe	1 731	1 746	2 020	2 066
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	663	1 583	1 633	1 607
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	124	379	279	305
Udzielone pożyczki	150	38	264	139
Pozostałe aktywa	0	0	100	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	695	578	536	547
Aktywa trwałe	3 369	4 330	4 993	4 837
Zapasy	19	20	0	0
Udzielone pożyczki	1 766	5 001	3 321	2 737
Należności z tytułu dostaw i usług	1 170	1 382	2 555	2 224
Pozostałe należności	9 375	3 704	4 997	4 566
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	8 528	11 780	10 703	11 138
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 766	7 573	4 752	4 704
Aktywa przeznaczone do zbycia	920	0	0	0
Aktywa obrotowe	26 544	29 460	26 328	25 369
Aktywa razem	29 913	33 790	31 321	30 206

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2013 ROKU (c.d.)

	Na dzień 30.09.2013	Na dzień 30.06.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 30.09.2012
Kapitał własny i zobowiązania				
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 319	13 319	15 935	15 935
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34	34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	1 000	1 000	1 000	1 000
Akcje własne	-130	-121	-20	0
Zyski zatrzymane	-2 532	2 624	-2 616	-2 311
Kapitał własny	20 733	25 898	23 375	23 700
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	40	40	39	34
Rezerwa na podatek odroczony	189	72	30	41
Rezerwy	0	0	12	12
Zobowiązania długoterminowe	229	112	81	87
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	208	202	171	218
Rezerwy	3 760	912	1 113	137
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	325	408	1 180	996
Pozostałe zobowiązania	4 658	6 258	5 401	5 068
Zobowiązania krótkoterminowe	8 951	7 780	7 865	6 419
Kapitał własny i zobowiązania razem	29 913	33 790	31 321	30 206
Pozycje pozabilansowe				
Należności warunkowe	0	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	17 610	17 349	15 648	17 098
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu:	67	127	67	236
suma komandytowa	67	67	67	91
poręczenia	0	60	0	145
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:	17 543	17 222	15 581	16 862
złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji	17 543	17 222	15 436	16 862
udzielone poręczenia	0	0	145	0
Pozycje pozabilansowe, razem	17 610	17 349	15 648	17 098

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 września 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2013 ROKU**

	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
01.01.2013	23 375	9 042	15 935	34	1 000	-20	-2 616
Kapitał własny po korektach	23 375	9 042	15 935	34	1 000	-20	-2 616
Suma całkowitych dochodów netto	-2 531	0	0	0	0	0	-2 531
Zakup akcji własnych	-110	0	0	0	0	-110	0
Pokrycie straty	0	0	-2 616	0	0	0	2 616
Korekta wyniku roku 2012	-1	0	0	0	0	0	-1
30.09.2013	20 733	9 042	13 319	34	1 000	-130	-2 532

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 września 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 ROKU DO 31 GRUDNIA 2012 ROKU (c.d.)**

	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
01.01.2012	26 075	9 042	15 644	98	0	0	1 291
Kapitał własny po korektach	26 075	9 042	15 644	98	0	0	1 291
Suma całkowitych dochodów netto	-2 616	0	0	0	0	0	-2 616
Podział zysku z lat ubiegłych	0	0	291	0	1 000	0	-1 291
Zakup akcji własnych	-20	0	0	0	0	-20	0
Sprzedaż majątku objętego wcześniej aktualizacją wyceny	-64	0	0	-64	0	0	0
31.12.2012	23 375	9 042	15 935	34	1 000	-20	-2 616

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 września 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2012 ROKU (c.d.)**

	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
01.01.2012	26 075	9 042	15 644	98	0	0	1 291
Kapitał własny po korektach	26 075	9 042	15 644	98	0	0	1 291
Suma całkowitych dochodów netto	-2 311	0	0	0	0	0	-2 311
Przeznaczenie zysku	0	0	291	0	1 000	0	-1 291
Sprzedaż majątku objętego wcześniej aktualizacją wyceny	-64	0	0	-64	0	0	0
30.09.2012	23 700	9 042	15 935	34	1 000	0	-2 311

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2013 ROKU**

	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.07.2013- 30.09.2013	01.01.2013- 30.09.2013	01.07.2012- 30.09.2012	01.01.2012- 30.09.2012
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-5 150	-2 487	-987	-2 311
Korekty razem	4 744	3 828	882	1 479
Amortyzacja	15	136	70	219
Utrata wartości aktywów trwałych	0	75	0	0
Zysk na sprzedaży aktywów trwałych	-184	-269	-1	-111
Zmiana stanu rezerw	2 848	2 636	-102	-552
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	1 603	788	914	1 924
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość udziałów)	82	82	0	0
Zysk na działalności inwestycyjnej	198	198	0	-1
Likwidacja środków trwałych	183	183	0	0
Inne korekty	-1	-1	0	0
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-406	1 341	-105	-832
Zmiana stanu zapasów	1	-19	0	0
Zmiana stanu należności	54	2 254	-268	374
Zmiana stanu zobowiązań	-1 676	-1 563	459	-1 067
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-2 027	2 013	86	-1 525
Odsetki, udziały w zyskach	-25	-35	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	0	0	0	-14
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 052	1 978	86	-1 539

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 września 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

	Za okres 01.07.2013- 30.09.2013	Za okres 01.01.2013- 30.09.2013	Za okres 01.07.2012- 30.09.2012	Za okres 01.01.2012- 30.09.2012
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	76	127	20	69
Dywidendy otrzymane	29	35	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	167	167	26	38
Wpływy ze sprzedaży spółki zależnej	0	0	25	50
Wpływy ze zwrotu dopłaty do kapitału	0	20	0	0
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	2	397	1	426
Wpływ udzielonej pożyczki	30	49	270	650
Wydatki na zakup majątku trwałego	0	-2	0	-23
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-1 000	-1 332	-135	-365
Udzielenie pożyczki	-50	-1 340	-1 925	-2 175
Wpływy z tytułu udziału w dochodach	0	25	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-746	-1 854	-1 718	- 1 330
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Nabycie akcji własnych	-9	-110	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-9	-110	0	0
Przepływy pieniężne netto razem	-2 807	14	-1 632	-2 869
Środki pieniężne na początek okresu	7 573	4 752	6 336	7 573
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Środki pieniężne na koniec okresu	4 766	4 766	4 704	4 704

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 14 listopada 2013 roku