

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA DGA SPÓŁKA AKCYJNA



za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 marca 2013 roku

**zawiera skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe
jednostki dominującej DGA S.A. za okres 1 stycznia 2013 roku do 31 marca 2013 roku**

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 MARCA 2013	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2013	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 MARCA 2013	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 MARCA 2013 (c.d.)	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 MARCA 2013	9
WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	10
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 MARCA 2013	11
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	12
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 MARCA 2013	14
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 MARCA 2013	16
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i>	17
2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ</i>	19
3. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA</i>	22
4. <i>OKRESY PREZENTOWANE</i>	22
5. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i>	22
6. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i>	22
7. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i>	23
8. <i>SZACUNKI I ZAŁOŻENIA</i>	32
9. <i>ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.</i>	33
10. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	35
11. <i>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</i>	39
12. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</i>	39
13. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</i>	40
14. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i>	41
15. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i>	41
16. <i>DOTACJE RZĄDOWE</i>	41
17. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i>	42
18. <i>KOSZTY FINANSOWE</i>	42
19. <i>PODATEK DOCHODOWY</i>	43
20. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i>	44
21. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	45
22. <i>DYWIDENDY</i>	45
23. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</i>	46
24. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i>	47
25. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ</i> <i>PRAW WŁASNOŚCI</i>	48
26. <i>AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI</i>	49
27. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU</i>	49
28. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i>	50
29. <i>KOREKTA BŁĘDU LAT UBIEGŁYCH I ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i>	51
30. <i>REZERWY</i>	51
31. <i>INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ</i>	51
32. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY</i>	52
33. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</i>	52
34. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i>	52
35. <i>NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</i>	52
36. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i>	53
37. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</i>	54
38. <i>POZOSTAŁE INFORMACJE</i>	60

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

Wybrane dane finansowe	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
	Za okres 01.01.2013- 31.03.2013	Za okres 01.01.2012- 31.03.2012	Za okres 01.01.2013- 31.03.2013	Za okres 01.01.2012- 31.03.2012
dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3 975	4 978	952	1 192
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-89	-226	-21	-54
Zysk/Strata brutto	-555	-1 165	-133	-279
Zysk/Strata netto ogółem	-539	-1 171	-129	-280
Zysk/Strata netto dla akcjonariuszy	-504	-1 168	-121	-280
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-668	-492	-160	-118
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 476	247	-353	59
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-40	10	-10	2
Przepływy pieniężne netto, razem	-2 184	-235	-523	-56
	31.03.2013	31.12.2012	31.03.2013	31.12.2012
Aktywa razem	30 880	32 932	7 392	8 055
Zobowiązania razem	7 896	9 350	1 890	2 287
Zobowiązania długoterminowe	331	339	79	83
Zobowiązania krótkoterminowe	7 565	9 011	1 811	2 204
Kapitał własny	22 984	23 584	5 502	5 769
Kapitał akcyjny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	22 914	23 479	5 485	5 743
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 165	2 212
Liczba akcji (w sztukach)	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232
Zysk/Strata* na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)*	-0,06	-0,29	-0,01	-0,07
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)*	2,53	2,60	0,61	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 księgowa na jedną akcję została obliczona jako iloraz kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez liczbę akcji.

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	31.03.2013	31.12.2012	31.03.2012
Średni kurs w okresie	4,1738	4,1736	4,1750
Kurs na koniec okresu	4,1774	4,0882	4,1616

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 MARCA 2013
(wariant kalkulacyjny)

	NOTA	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	11	3 975	4 978
Koszty własny sprzedaży	12	-3 409	-4 337
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		566	641
Koszty sprzedaży	12	-37	-443
Koszty ogólnego Zarządu	12	-641	-617
Zysk / Strata ze sprzedaży		-112	-419
Pozostałe przychody operacyjne	14	68	179
Pozostałe koszty operacyjne	15	-18	-8
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności		-27	22
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		-89	-226
Przychody finansowe	17	154	99
Koszty finansowe	18	-620	-1 038
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		-555	-1 165
Podatek dochodowy bieżący	19	0	0
Podatek dochodowy - odroczoney	21	16	-6
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		-539	-1 171
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk / Strata netto razem		-539	-1 171
Pozostałe całkowite dochody		0	0
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0
Suma całkowitych dochodów		-539	-1 171
Zysk/Strata netto przypadający/a:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-504	-1 168
na udziałowców mniejszościowych		-35	-3
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-504	-1 168
na udziałowców mniejszościowych		-35	-3

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2013

Aktywa	NOTA	Na dzień 31.03.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.03.2012
Wartość firmy		771	771	975
Wartości niematerialne	23	1 011	1 232	1 530
Rzeczowe aktywa trwałe	24	2 039	2 104	2 783
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	25	1 583	1 639	1 615
Udzielone pożyczki	28	173	264	193
Pozostałe aktywa		100	100	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	21	698	655	677
Aktywa trwałe		6 375	6 765	7 773
Zapasy		30	40	59
Udzielone pożyczki	28	4 247	2 891	561
Należności z tytułu dostaw i usług		3 103	2 759	2 545
Pozostałe należności		4 808	5 644	5 634
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	2
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	27	9 093	9 426	10 116
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		3 224	5 406	8 490
Aktywa obrotowe		24 505	26 166	27 407
Zaokrąglenia		0	1	0
Aktywa razem		30 880	32 932	35 180

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2013 (c.d.)

Kapitał własny i zobowiązania	NOTA	Na dzień 31.03.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.03.2012
Kapitał akcyjny		9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		15 935	15 935	15 644
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych		1 000	1 000	0
Akcje własne		-60	-20	0
Zyski zatrzymane		-3 037	-2 512	212
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		22 914	23 479	24 932
Udziały niesprawujące kontroli		70	105	234
Kapitał własny		22 984	23 584	25 166
Pożyczki i kredyty		0	0	91
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		40	40	34
Rezerwa na podatek odroczony	21	107	80	92
Rezerwy	30	7	12	31
Pozostałe zobowiązania		177	207	612
Zobowiązania długoterminowe		331	339	860
Pożyczki i kredyty		0	0	54
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		410	268	428
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		1	3	0
Rezerwy	30	997	1 124	185
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		1 413	1 316	1 246
Pozostałe zobowiązania		4 744	6 300	7 200
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		0	0	41
Zobowiązania krótkoterminowe		7 565	9 011	9 154
Zaokrąglenia		0	-2	0
Kapitał własny i zobowiązania razem		30 880	32 932	35 180
Pozycje pozabilansowe				
Należności warunkowe	33	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	34	18 156	16 303	17 921
Na rzecz jednostek powiązanych, w tym z tytułu: suma komandytowa		67	67	236
poręczenie weksla		0	0	145
Na rzecz pozostałych jednostek, w tym z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych		18 089	16 236	17 685
Pozycje pozabilansowe, razem		18 156	16 303	17 921

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 MARCA 2013

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowo na nabycie akcji własnych	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2013	23 584	9 042	15 935	34	980	-2 512	23 479	105
Nabycie akcji własnych	-40	0	0	0	-40	0	-40	0
Suma całkowitych dochodów netto	-539	0	0	0	0	-504	-504	-35
Pierwsza konsolidacja	-21	0	0	0	0	-21	-21	0
31.03.2013	22 984	9 042	15 935	34	940	-3 037	22 914	70
01.01.2012	26 376	9 042	15 644	98	0	1 385	26 169	207
Korekty lat poprzednich	-5	0	0	0	0	-5	-5	0
Nabycie akcji własnych	-20	0	0	0	-20	0	-20	0
Suma całkowitych dochodów netto	-2 659	0	0	0	0	-2 600	-2 600	-59
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	291	0	1 000	-1 291	0	0
Sprzedaż jednostki zależnej	-185	0	0	0	0	0	0	-185
Rozwiązanie odpisu aktualizującego majątek trwały	-64	0	0	-64	0	0	-64	0
Przejęcie kontroli w jednostce zależnej	141	0	0	0	0	0	0	141
Zaokrąglenia	0	0	0	0	0	-1	-1	1
31.12.2012	23 584	9 042	15 935	34	980	-2 512	23 479	105

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 MARCA 2013 (c.d.)

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2012	26 376	9 042	15 644	98	1 385	26 169	207
Korekty błędów podstawowych	-5	0	0	0	-5	-5	0
Suma całkowitych dochodów netto	-1 171	0	0	0	-1 168	-1 168	-3
Rozwiązanie aktualizacji z wyceny majątku trwałego	-64	0	0	-64	0	-64	0
Podwyższenie kapitału w jednostce zależnej	30	0	0	0	0	0	30
31.03.2012	25 166	9 042	15 644	34	212	24 932	234

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 MARCA 2013

	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-555	-1 165
Korekty razem	406	574
Udział w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych	27	-22
Amortyzacja	163	225
Zysk ze sprzedaży aktywów trwałych	-267	-110
Zmiana stanu rezerw	-132	-485
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	615	1 016
Zysk z działalności inwestycyjnej	0	-1
Inne korekty	0	-49
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-149	-591
Zmiana stanu zapasów	11	-16
Zmiana stanu należności	895	65
Zmiana stanu zobowiązań	-1 431	58
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-674	-484
Odsetki, udziały w zyskach	7	5
Zapłacony podatek dochodowy	-1	-13
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-668	-492
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	22	28
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	0	13
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	5	425
Wpływ udzielonej pożyczki	15	144
Wydatki na zakup majątku trwałego	-25	-227
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-333	-60
Udzielenie pożyczki	-1 212	-76
Przejęte salda środków pieniężnych i ich ekwiwalenty	52	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 476	247
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Emisja akcji i udziałów w podmiotach zależnych	0	30
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-40	0
Spłata odsetek i prowizji	0	-6
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	0	-14
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-40	10
Przepływy pieniężne netto razem	-2 184	-235
Środki pieniężne na początek okresu	5 406	8 725
Zaokrąglenia	2	0
Środki pieniężne na koniec okresu	3 224	8 490

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 marca 2013 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. EURO	tys. EURO
	Za okres 01.01.2013- 31.03.2013	Za okres 01.01.2012- 31.03.2012	Za okres 01.01.2013- 31.03.2013	Za okres 01.01.2012- 31.03.2012
dane dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3 604	3 796	863	909
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	176	-198	42	-47
Zysk/Strata brutto	-283	-1 128	-68	-270
Zysk/Strata netto ogółem	-283	-1 128	-68	-270
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-539	-577	-129	-138
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 505	558	-360	134
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-40	0	-10	0
Przepływy pieniężne netto, razem	-2 084	-19	-499	-5
	Na dzień 31.03.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.03.2013	Na dzień 31.12.2012
Aktywa razem	29 186	31 321	6 987	7 661
Zobowiązania razem	6 135	7 946	1 469	1 944
Zobowiązania długoterminowe	98	81	23	20
Zobowiązania krótkoterminowe	6 037	7 865	1 445	1 924
Kapitał własny	23 051	23 375	5 518	5 718
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 165	2 212
Liczba akcji (w sztukach)	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)*	-0,03	-0,29	-0,01	-0,07
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	2,55	2,59	0,61	0,63

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	Na dzień 31.03.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.03.2012
Średni kurs w okresie	4,1738	4,1736	4,1750
Kurs na koniec okresu	4,1774	4,0882	4,1616

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

	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Działalność kontynuowana		
Przychody netto ze sprzedaży	3 604	3 796
Koszt własny sprzedaży	-2 939	-3 576
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży	665	220
Koszty sprzedaży	-56	-37
Koszty ogólnego Zarządu	-453	-488
Zysk / Strata ze sprzedaży	156	-305
Pozostałe przychody operacyjne	38	114
Pozostałe koszty operacyjne	-18	-7
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	176	-198
Przychody finansowe	160	102
Koszty finansowe	-619	-1 032
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-283	-1 128
Podatek dochodowy bieżący	0	0
Podatek dochodowy - odroczone	0	0
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej	-283	-1 128
Zysk / Strata netto razem	-283	-1 128
Pozostałe całkowite dochody netto	0	0
Suma całkowitych dochodów	-283	-1 128

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2013

Aktywa	Na dzień 31.03.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.03.2012
Wartości niematerialne	28	161	46
Rzeczowe aktywa trwałe	1 961	2 020	2 185
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	1 683	1 633	1 577
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	279	279	255
Udzielone pożyczki	174	264	193
Pozostałe aktywa	100	100	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	557	536	569
Aktywa trwałe	4 782	4 993	4 825
Udzielone pożyczki	4 683	3 321	902
Należności z tytułu dostaw i usług	2 917	2 555	2 013
Pozostałe należności	3 766	4 997	4 760
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	10 369	10 703	11 966
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 669	4 752	7 554
Aktywa obrotowe	24 404	26 328	27 195
Zaokrąglenia	0	0	1
Aktywa razem	29 186	31 321	32 021

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

	Na dzień 31.03.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.03.2012
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	15 935	15 935	15 644
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	1 000	1 000	0
Akcje własne	-60	-20	0
Zyski zatrzymane	-2 900	-2 616	163
Kapitał własny	23 051	23 375	24 883
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	40	39	34
Rezerwa na podatek odroczony	51	30	63
Rezerwy	7	12	31
Zobowiązania długoterminowe	98	81	128
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	299	171	300
Rezerwy	970	1 113	185
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	984	1 180	1 021
Pozostałe zobowiązania	3 784	5 401	5 504
Zobowiązania krótkoterminowe	6 037	7 865	7 010
Kapitał własny i zobowiązania razem	29 186	31 321	32 021

	Na dzień 31.03.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.03.2012
Pozycje pozabilansowe			
Należności warunkowe	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	17 501	15 648	17 047
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu:	67	67	236
suma komandytowa	67	67	91
poręczenia wekslowe	0	0	145
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:	17 434	15 581	16 811
złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji	17 434	15 436	16 811
udzielone poręczenia	0	145	0
Pozycje pozabilansowe, razem	17 501	15 648	17 047

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

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
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	-283	0	0	0	0	0	-283
Zakup akcji własnych	-40	0	0	0	0	-40	0
Zaokrąglenia	-1	0	0	0	0	0	-1
31.03.2013	23 051	9 042	15 935	34	1 000	-60	-2 900

	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

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
 ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 MARCA 2013 (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	-1 128	0	0	0	0	0	-1 128
Sprzedaż majątku objętego wcześniej aktualizacją wyceny	-64	0	0	-64	0	0	0
31.03.2012	24 883	9 042	15 644	34	0	0	163

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 MARCA 2013

	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Strata przed opodatkowaniem skorygowana o wycenę bilansową środków pieniężnych	-283	-1 128
Korekty razem	268	494
Amortyzacja	68	75
Zysk na sprzedaży aktywów trwałych	-267	-111
Zmiana stanu rezerw	-148	-485
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	615	1 016
Zysk z działalności inwestycyjnej	0	-1
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-15	-634
Zmiana stanu należności	1 159	595
Zmiana stanu zobowiązań	-1 682	-525
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-538	-564
Zapłacony podatek dochodowy	-1	-13
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-539	-577
Odsetki otrzymane	28	27
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży	0	13
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	5	425
Wpływ udzielonej pożyczki	10	240
Wydatki na zakup majątku trwałego	-3	-16
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-333	-131
Udzielenie pożyczki	-1 212	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 505	558
Nabycie akcji własnych	-40	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-40	0
Przepływy pieniężne netto razem	-2 084	-19
Środki pieniężne na początek okresu	4 752	7 573
Środki pieniężne na koniec okresu	2 668	7 554

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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
Leon Stanisław Komornicki - Członek
Prof. Dr hab. Robert Gwiazdowski - Członek
Jarosław Dominiak - Członek

W prezentowanym okresie skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Komitet Audytu:

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

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

Biegły rewident:

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli 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 badania i przeglądu rocznego i półrocznego 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 maja 2013 roku.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 marca 2013 roku

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

2. WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

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 numer 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 %.

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 KRS0000358096.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 98,3 %, w całkowitej liczbie głosów 98,3 %.

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 KRS0000290938,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 100,0 %, w całkowitej liczbie głosów 100,0 %.

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:
 - 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),

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 marca 2013 roku

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

- handel detaliczny, w wyłączeniu handlu detalicznego pojazdami samochodowymi (PKD 47),
 - ubezpieczenia, reasurancja oraz fundusze emerytalne, z wyłączeniem obowiązkowego ubezpieczenia społecznego (PKD 65),
 - 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 KRS0000324325,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 31,8 %, w całkowitej liczbie głosów 31,8 % - udział bezpośredni jednostki dominującej. Udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Ateria Sp. z o.o. - 18,0%, w całkowitej liczbie głosów 18,0%. Suma udziału bezpośredniego jednostki dominującej i jej spółki zależnej Ateria Sp. z o.o., która posiada 18,3% udziału w kapitale oraz w całkowitej liczbie głosów Alekiedy.pl Sp. z o.o., wynosi 50,02%.

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 KRS0000413482,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 70,0 %, w całkowitej liczbie głosów 70,0 %.

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 KRS0000442983,
- 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 KRS0000417069,
- 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 31 marca 2013 roku

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

2. Jednostka współzależna

- a) Nazwa: FIGURES Kancelaria Rachunkowa 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),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 31 października 2005 roku, pod numerem KRS0000244234,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 74,8 %, w całkowitej liczbie głosów 49,7 %.

3. 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 KRS0000244234.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 63,1 %, 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:
 - produkcja zapisanych nośników informacji (PKD 18.20.Z),
 - 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),
- 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),
 - działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki (PKD 62.02.Z),
 - działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi (PKD 62.03.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:

Centrum Kreowania Liderów S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 49,2 %,
R&C Union S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 31,5%,
PBS Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 20,0 %,
Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 8,3 %,
Wykrojniki.com.pl Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 4,8 %,
InClick Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 47,0%.

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

Zmiany w Grupie Kapitałowej

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2013 roku nastąpiły niżej opisane zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej DGA:

1. W dniu 8 lutego 2013 roku DGA S.A. objęła 282 udziały o wartości nominalnej 1 tys. PLN każdy w nowo utworzonej spółce InClickSp. 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. 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

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 marca 2013 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 marca 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 31 marca 2013 roku oraz według stanu na dzień 31 grudnia 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 ujmują 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 ujmują się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów okresu, w którym różnice te powstały.

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

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

Zmiany do MSR 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.

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.

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

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 zaszyły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje jednak nie rzadziej, niż na koniec każdego roku obrotowego.

Wartość firmy

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

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

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

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.

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

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 w momencie usunięcia inwestycji z bilansu lub stwierdzenia utraty wartości.

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

Wartość godziwą dla aktywów finansowych ustala się:

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

ZAPASY

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego obejmują towary w postaci oprogramowania komputerowego, nabytego 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 ODROZCZONEGO 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 konieczność wypływu 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 ostatni 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 rezerwy 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 bilansie rozdzielne i nie podlegają kompensacji.

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

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

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 następujących po sobie sprawozdaniach. Powyższe zmiany zostały opublikowane dnia 6 czerwca 2012 roku

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

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

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).

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

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 obciążony 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 dezinvestycji 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 powiązаныmi objętymi konsolidacją metodą pełną (w całości) i proporcjonalną (w odpowiednim procencie),

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

- wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań z wszelkich tytułów,
 - 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 od roku 2010 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.

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
FIGURES Kancelaria Rachunkowa 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
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”, „Archiwizowanie dokumentów” 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 31 marca 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Przychody i Koszty

01.01.2013 - 31.03.2013

Działalność kontynuowana

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Archiwizowanie dokumentów	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2013 - 31.03.2013
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	2 419	301	0	171	513	571	3 975	0	3 975
Sprzedaż między segmentami	0	300	0	79	0	55	434	-434	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	2 419	601	0	250	513	626	4 409	-434	3 975
Koszty sprzedaży	-2 063	-366	0	-290	-391	-588	-3 698	289	-3 409
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-2 063	-366	0	-254	-140	-586	-3 409	0	-3 409
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	-36	-251	-2	-289	289	0
Wynik na sprzedaży brutto									
Wynik segmentu	356	235	0	-40	122	38	711	-145	566
Nie przyporządkowane koszty							-763	85	-678
Wynik na sprzedaży							-52	-60	-112
Pozostałe przychody operacyjne							68	0	68
Pozostałe koszty operacyjne							-18	0	-18
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych							-27	0	-27
Pozostałe przychody finansowe							163	-9	154
Pozostałe koszty finansowe							-629	9	-620
Zysk/Strata brutto							-495	-60	-555
Podatek bieżący							0	0	0
Podatek odroczony							16	0	16
Zysk/Strata netto							-479	-60	-539

Przychody i Koszty

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

01.01.2012 - 31.03.2012

Działalność kontynuowana

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Archiwizowanie dokumentów	Doradztwo personalne	Portale internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2012 - 31.03.2012	01.01.2012 - 31.03.2012	01.01.2012 - 31.03.2012	01.01.2012 - 31.03.2012	01.01.2012 - 31.03.2012	01.01.2012 - 31.03.2012	01.01.2012 - 31.03.2012	01.01.2012 - 31.03.2012	01.01.2012 - 31.03.2012
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	2 620	822	300	246	657	333	4 978	0	4 978
Sprzedaż między segmentami	29	0	0	134	0	54	217	-217	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	2 649	822	300	380	657	387	5 195	-217	4 978
Koszty sprzedaży	-2 665	-701	-283	-394	-217	-211	-4 471	134	-4 337
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-2 531	-701	-283	-394	-217	-211	-4 337	0	-4 337
Koszty sprzedaży między segmentami	-134	0	0	0	0	0	-134	134	0
Wynik na sprzedaży brutto									
Wynik segmentu	-16	121	17	-14	440	176	724	-83	641
Nie przyporządkowane koszty							-1 143	83	-1 060
Wynik na sprzedaży							-419	0	-419
Pozostałe przychody operacyjne							179	0	179
Pozostałe koszty operacyjne							-8	0	-8
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych							22	0	22
Pozostałe przychody finansowe							105	-6	99
Pozostałe koszty finansowe							-1 044	6	-1 038
Zysk/Strata brutto							-1 165	0	-1 165
Podatek bieżący							0	0	0
Podatek odroczony							-6	0	-6
Zysk/Strata netto							-1 171	0	-1 171

Segmenty geograficzne

Ponad 99,9% przychodów Grupy zostało osiągniętych na terenie Polski.

Główni odbiorcy usług

W I kwartale 2013 roku Grupa Kapitałowa DGA S.A. zidentyfikowała jednego odbiorcę, dla którego wartość obrotów przekroczyła 10% przychodów ze sprzedaży:

1) Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości – 24,9% udziału w sprzedaży ogółem (realizacja projektu "Efektywność energetyczna w praktyce").

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

11. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Programy szkoleniowe	2 563	2 832
Konsulting zarządczy i finansowy	301	822
Doradztwo personalne	27	34
Pośrednictwo w sprzedaży usług	365	469
Usługi archiwizacyjne, niszczenie, przechowywanie dokumentów	0	300
Sprzedaż produktów	390	0
Sprzedaż towarów	187	250
Inne	142	271
	<u>3 975</u>	<u>4 978</u>
Pozostałe przychody operacyjne	68	179
Przychody finansowe	<u>154</u>	<u>99</u>
	222	278
Razem:	<u>4 197</u>	<u>5 256</u>
w tym: usługi finansowane ze środków UE	1 754	2 034

12. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	163	225
Zużycie materiałów i energii	162	149
Usługi obce	2 636	3 439
Podatki i opłaty	4	6
Koszty pracownicze	836	1 188
Inne koszty rodzajowe	84	242
w tym:		
Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	6	6
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	43	208
Koszty delegacji pracowniczych	24	24
Inne	3	2
Składki członkowskie	8	2
Razem koszty rodzajowe	<u>3 885</u>	<u>5 249</u>
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	63	6
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-37	-443
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-641	-617
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	<u>3 270</u>	<u>4 195</u>
Wartość sprzedanych towarów	<u>139</u>	<u>142</u>
Razem koszt własny sprzedaży	<u>3 409</u>	<u>4 337</u>

13. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

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

	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
	Liczba pracowników	Liczba pracowników
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	6	7
Pracownicy	27	46
Razem:	36	56
Konsultanci zewnętrzni zatrudnieni na kontraktach menedżerskich	5	3
Razem zatrudnieni:	41	59

Grupa poniosła następujące koszty zatrudnienia:

Wynagrodzenia	673	972
Składki na ubezpieczenie społeczne	98	120
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	27	62
Inne świadczenia pracownicze	4	2
Razem:	802	1 156
Wynagrodzenie konsultantów zewnętrznych zatrudnionych na podstawie kontraktów menedżerskich	34	32
Razem koszty zatrudnienia:	836	1 188

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

14. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	7	1
Dotacje	30	38
Zwrot kosztów sądowych	0	1
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	110
- przychody ze sprzedaży majątku	5	425
- koszty sprzedaży majątku	-5	-315
Rozwiązanie rezerw na koszty operacyjne	9	0
Rozliczenie rocznej struktury VAT	10	26
Pozostałe	12	4
	<u>68</u>	<u>179</u>
Razem	68	179

15. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Darowizny	6	1
Opłaty sądowe i egzekucyjne	0	6
Zapłacone i naliczone kary	5	0
Spisane należności	7	0
Koszty refakturowane	0	1
	<u>18</u>	<u>8</u>
Razem	18	8

16. DOTACJE RZĄDOWE

	2013	2012	2012
Na 1 stycznia	326	765	765
Korekta lat ubiegłych	0	0	0
Przejęcie kontroli w jednostce zależnej	0	410	0
Otrzymane w trakcie roku	0	0	0
Ujęte w przychodach bieżącego okresu (wartość ujemna)	-30	-197	-38
Zwrot niewykorzystanej dotacji	0	-44	0
Sprzedaż jednostki zależnej	0	-608	0
Na 31 marca	296		727
Na 31 grudnia		326	
w tym			
Dotacje do 1 roku	119	119	115
Dotacje powyżej 1 roku	177	207	612

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

17. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	25	74
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	90	24
Przychody z prowizji od udzielonych pożyczek	39	0
Zysk ze zbycia inwestycji, w tym:	0	1
<i>Przychody ze sprzedaży udziałów i akcji</i>	0	13
<i>Koszty z tytułu wyceny bilansowej (aktualizacja wartości)</i>	0	-12
Pozostałe	0	0
Razem	154	99

18. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Odsetki od kredytów i pożyczek	0	6
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	0	1
Odsetki budżetowe	4	0
Wycena aktywów finansowych	615	1 016
Ujemne różnice kursowe	0	2
Pozostałe	1	13
Razem	620	1 038

Niekorzystna sytuacja na rynkach finansowych oraz niższa aktywność inwestorów spowodowała spadek cen akcji notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych, co przelożyło się na ujemną wycenę posiadanych przez Grupę akcji. Wartość posiadanych przez Grupę aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej w oparciu o aktualne ceny rynkowe tych aktywów, spadła w I kwartale 2013 roku o 615 tys. PLN.

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

19. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Podatek bieżący:		
Razem:	0	0
Podatek odroczony:	<u>16</u>	<u>-6</u>
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	<u>16</u>	<u>-6</u>

Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu z pełnego dochodu z dochodem/stratą podatkową:

	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-555	-1 165
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	<u>-555</u>	<u>-1 165</u>
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	<u>-105</u>	<u>-221</u>
Różnice między zyskiem(strata) brutto a podstawą opodatkowania:		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-149	-245
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	4	58
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	182	461
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	82	-122
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-31	-3
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	<u>17</u>	<u>72</u>
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów Jednostki Dominującej	0	0
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jednostek zależnych	<u>0</u>	<u>0</u>
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	0
Podatek odroczony (zwiększenie zysku brutto)	<u>16</u>	<u>-6</u>
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	<u>16</u>	<u>-6</u>
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x

20. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

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

	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-504	-1 168
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-504	-1 168
Liczba akcji		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	9 042	9 042
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych		
Opcje na akcje	0	0
Uprzywilejowane akcje zamienne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionej straty na jedną akcję	9 042	9 042
Działalność kontynuowana		
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	-0,06	-0,13
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-0,06	-0,13

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 31 marca 2013 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

21. PODATEK ODROZCZONY

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Sprawozdanie z pełnego dochodu	
	Na dzień 31.03.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.03.2012	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Rezerwy na koszty	185	217	133	-32	0
Rezerwa na urlopy	9	10	13	-1	-1
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	7	7	7	0	0
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	6	36	44	-30	0
Odpis aktualizujący należności handlowe	757	758	339	-1	0
Przychody rozłożone w czasie	2	3	0	-1	0
Niezapłacone składki do ZUS	3	3	2	0	-2
Niewypłacone wynagrodzenia	17	9	13	8	2
Odpis na ZFŚS	9	0	0	9	0
Strata podatkowa	153	156	124	-3	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	322	205	0	117	0
Odpis na trwałą utratę aktywów	97	97	0	0	0
Naliczone odsetki od pożyczki	1	1	1	0	0
Wartość faktur wyłączonych z kosztów z powodu opóźnienia w ich zapłacie o ponad 30 dni	7	0	0	7	0
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-877	-846	0	-31	0
Zaokrąglenia	0	-1	1	1	-1
Razem:	698	655	677		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	34	21	6	-13	0
Amortyzacja bilansowa niższa od podatkowej	64	59	32	-5	13
Należności - wycena robót w toku ich realizacji	0	0	41	0	36
Zwiększenie wartości inwestycji	0	0	8	0	-15
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	2	1	5	-1	-36
Naliczone prowizje od udzielonych pożyczek	7	0	0	-7	0
Zaokrąglenia	0	-1	0	-1	-2
Razem	107	80	92		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego				16	-6
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Zmiana stanu		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	698	655	43		
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	107	80	-27		
Zaokrąglenia					
Wpływ na całkowite dochody				16	

22. DYWIDENDY

W roku 2013 oraz 2012 Grupa nie wypłacała dywidendy.

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

23. 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:	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	-146	0	-146
Zbycie majątku	0	0	-146	0	-146
Na dzień 31 marca 2013	901	1 644	396	0	2 941
Na dzień 1 stycznia 2012					
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
<i>Zwiększenia</i>	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
<i>Zmniejszenia</i>	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
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2013	-331	-1 386	-138	0	-1 855
Zwiększenia, z tego:	-45	-28	-26	0	-99
Amortyzacja za rok	-45	-28	-26	0	-99
Zmniejszenia	0	0	24	0	24
Zbycie majątku	0	0	24	0	24
Na dzień 31 marca 2013	-376	-1 414	-140	0	-1 930
Na dzień 1 stycznia 2012					
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
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2012	570	258	404	0	1 232
Na dzień 31 marca 2013	525	230	256	0	1 011

W prezentowanym okresie Grupa nie stwierdziła przesłanek z tytułu utraty wartości aktywów wykazywanych jako wartości niematerialne i nie tworzyła ani nie rozwiązywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

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

24. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO						
Na dzień 1 stycznia 2013	2 837	1 802	0	617	4	5 260
Sprzedaż jednostek zależnych	0	0	0	0	0	0
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tego:	0	4	0	3	3	6
Zakup bezpośredni	0	0	0	3	3	6
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	4	0	0	-4	0
Zmniejszenia, z tego:	0	-9	0	-2	0	-11
Zbycie majątku	0	-9	0	-2	0	-11
Na dzień 31 marca 2013	2 837	1 797	0	618	3	5 255
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
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI						
Na dzień 1 stycznia 2013	-933	-1 621	0	-602	0	-3 156
Sprzedaż jednostek zależnych	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tego:	-34	-26	0	-4	0	-64
Amortyzacja za rok	-34	-26	0	-4	0	-64
Zmniejszenia, z tego:	0	3	0	1	0	4
Zbycie majątku	0	3	0	1	0	4
Na dzień 31 marca 2013	-968	-1 644	0	-605	0	-3 216
Na dzień 1 stycznia 2012	-907	-1 472	-116	-851	0	-3 346
Sprzedaż jednostek zależnych	42	98	107	261	0	508
Korekta błędów lat ubiegłych	10	0	-10	0	0	0
Na dzień 31 marca 2013	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
WARTOŚĆ NETTO						
Na dzień 31 grudnia 2012	1 903	181	0	15	4	2 104
Na dzień 31 marca 2013	1 869	153	0	13	3	2 039

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

**25. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH
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	73,90	48,68	praw własności
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	Poznań	920	74,80	49,70	praw własności
Kancelaria Prawna Sroka & Wspólnicy Spółka Komandytowa	Poznań	67	63,11	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:		1 583			

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych - wartość bilansowa	2013	2012	2012
Na 31 grudnia	1 639	1 594	1 594
Na 1 stycznia	1 639	1 594	1 594
Objęcie udziałów/akcji	0	155	0
Obniżenie wkładu	0	-24	0
Wynik jednostek	-27	-11	22
Sprzedaż udziałów	0	-75	0
Przekwalifikowanie na jednostkę zależną	-29	0	
Zaokrąglenia	0	0	-1
Na 31 marca	1 583		1 615
Na 31 grudnia		1 639	

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

26. AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI

Nazwa Spółki zależnej	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia	Procent	Procent	Metoda konsolidacji
		bez odpisów z tytułu utraty wartości	posiadanych udziałów	posiadanych głosów	
		tys. PLN	%	%	
DGA HCM Sp. z o.o.	Warszawa	455	100,00	100,00	Pełna
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:		579			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		200			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		379			

Odpis aktualizujący został dokonany w 2005 roku i dotyczy spółki DGA HCM Sp. z o.o. Do dnia bilansowego nie zidentyfikowano przesłanek umożliwiających rozwiązanie tego odpisu.

*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., udział w całkowitej liczbie głosów bezpośrednio 13,6%, pośrednio poprzez osoby zasiadające z Zarządzie DGA S.A. 83%.

27. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2013	2012
Na 1 stycznia brutto	9 426	11 084
Zwiększenia	282	245
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (zakup)	282	0
Akcje zwykłe - notowane (zakup)	0	185
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	0	0
Koszty nabycia udziałów/akcji	0	60
Zmniejszenia	-615	1 903
Akcje zwykłe - notowane (sprzedaż)	0	112
Akcje zwykłe - notowane (wycena)	-615	1 287
Akcje zwykłe - notowane (sprzedaż)	0	20
Przekwalifikowanie do jednostek zależnych	0	484
Zwrot dopłaty do kapitału	0	0
	0	0
Na 31 marca	9 093	
Na 31 grudnia		9 426
w tym		
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	9 093	9 426
Akcje zwykłe - notowane	4 763	5 378
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	4 330	4 048

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

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

28. UDZIELONE POŻYCZKI

	2013	2012
Na 1 stycznia	3 155	833
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	0	-200
Zwiększenia	1 302	3 264
udzielone pożyczki	1 212	3 130
naliczone odsetki	90	134
Zmniejszenia	-37	-742
spłata pożyczki	-15	-690
spłata odsetek	-22	-52
Na 31 marca	4 420	
Na 31 grudnia		3 155
w tym		
część długoterminowa	173	264
w tym kapitał	173	264
w tym odsetki	0	0
część krótkoterminowa	4 247	2 891
w tym kapitał	4 080	2 793
w tym odsetki	167	98

UDZIELONE POŻYCZKI (JEDNOSTKOM ZALEŻNYM I POZOSTAŁYM)

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
wykrojniki.com.pl Sp. z o.o.	196	6	202	WIBOR 3M + marża	2014-09-30
R&C Union S.A.	2 500	148	2 648	stałe	2013-12-31
R&C Union S.A.	362	0	362	stałe	2013-12-31
DGA Optima Sp. z o.o.	400	5	405	WIBOR 3M + marża	2014-04-30
Logilens Doradztwo i Zaopatrzenie Sp. z o.o.	5	0	5	WIBOR 3M + marża	2013-03-31
Logilens Doradztwo i Zaopatrzenie Sp. z o.o.	40	2	42	WIBOR 3M + marża	2013-09-30
Provent Polska Sp. z o.o.	750	6	756	stałe	2013-06-15
Razem na 31 marca 2013	4 253	167	4 420		

UDZIELONE POŻYCZKI JEDNOSTKOM ZALEŻNYM KONSOLIDOWANYM METODĄ PEŁNĄ

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	70	5	75	WIBOR 3M + marża	2014-02-28
Ateria Sp. z o.o.	400	8	408	WIBOR 3M + marża	2014-02-28
Razem na 31 marca 2013	470	13	483		

29. KOREKTA BŁĘDU LAT UBIEGŁYCH I ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI

W prezentowanym okresie Grupa nie dokonywała korekty błędów lat ubiegłych ani zmian zasad rachunkowości.

30. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa na koszty kar	Razem
1 stycznia 2012	470	231	701
Nabycie jednostki zależnej	0	0	0
Korekta błędu lat ubiegłych	0	0	0
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	1 600	0	1 602
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-946	-219	-1 167
	<u>1 124</u>	<u>12</u>	<u>1 136</u>
31 grudnia 2012			
w tym			
Rezerwy do 1 roku	1 124	0	1 124
Rezerwy powyżej 1 roku	0	12	12
	<u>1 124</u>	<u>12</u>	<u>1 136</u>
1 stycznia 2013	1 124	12	1 136
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	97	0	97
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-224	-5	-229
	<u>997</u>	<u>7</u>	<u>1 004</u>
31 marca 2013			
w tym			
Rezerwy do 1 roku	997	0	997
Rezerwy powyżej 1 roku	0	7	7

31. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ

W dniu 23 sierpnia 2007 roku DGA S.A. podpisała z Bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. umowę na kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego. Na mocy tej umowy wraz z aneksami limit ten wynosi 3 mln PLN. W ramach limitu ustalono podlimity, na podstawie których PKO BP udziela zamiennie:

- kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 2 mln PLN,
- kredytu obrotowego odnawialnego do kwoty 2 mln PLN, na sfinansowanie bieżących zobowiązań wynikających z wykonywanej działalności,
- gwarancji bankowych do kwoty 2 mln PLN.

Zabezpieczenie kredytu stanowi poręczenie Poznańskiego Funduszu Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. do wydokości 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.

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka DGA nie wykorzystywała limitu kredytu w rachunku bieżącym oraz kredytu obrotowego, korzystała jedynie z przyznanego limitu gwarancji bankowych na kwotę 1 378 tys. PLN (zabezpieczenie jednej umowy na dofinansowanie).

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

32. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

Informacje o ograniczeniach Grupy w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym na 31 marca 2013 roku:

Nr pozycji rejestru zastawów / KW	Zastawnik / Wierzyciel hipoteczny	Przedmiot zastawu	Suma / Wysokość kwoty zastawu	Uwagi
PO1P/00088009/7 WA4M/00389441/8	PKO BP S.A	hipoteka kaucyjna łączna na nieruchomościach w Poznaniu i Warszawie	2 000	Zabezpieczenie wierzytelności banku PKO BP S.A. z tytułu umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego w kwocie 3 mln zł z dn. 23.08.2007r. z późn. aneksem

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

33. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Grupa nie posiadała należności warunkowych na dzień 31 marca 2013 roku.

34. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

Na dzień 31 marca 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 17 434 tys. PLN.

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.

35. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Za okres
01.01.2013 -
31.03.2013

Informacja na temat wpływów i wydatków działalności operacyjnej

Amortyzacja bilansowa rzeczowych środków trwałych	64
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych i prawnych	99
Amortyzacja	163
Przychody ze sprzedaży majątku	-5
Wartość netto zlikwidowanych środków trwałych	5
Przychody ze sprzedaży platformy InClick, ujęte w działalności podstawowej	-390
Wartość nakładów na platformę InClick, ujęte w działalności podstawowej	123
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	-267

NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (c.d.)

Dywidendy i udziały w zyskach	-1
Odsetki zapłacone	8
Odsetki i udziały w zyskach	7
<hr/>	
Zakupy bezpośrednie środków trwałych	-6
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (koszty prac rozwojowych)	-19
Wydatki na zakup majątku trwałego	-25
<hr/>	
Zakup udziałów spółki InClick Sp. z o.o.	-282
Zakup udziałów spółki Life Fund Sp. z o.o.	-51
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-333
<hr/>	

36. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 26 kwietnia 2013 roku spółka Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. (dalej: "PTWP S.A.") zadebiutowała na rynku NewConnect. DGA S.A. jest akcjonariuszem spółki i na dzień 31 marca 2013 roku posiadała 8,3% akcji spółki. Po podwyższeniu i zarejestrowaniu nowej emisji akcji PTWP S.A. udział DGA S.A. w kapitale wynosi 7,89%.

Aktywa finansowe w postaci posiadanych akcji PTWP S.A. zaklasyfikowane są w bilansie Grupy jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu i wyceniane według wartości godziwej, która na dzień 31 marca 2013 była równa cenie nabycia tych akcji. W związku z upublicznieniem spółki i możliwością rynkowego określenia kursu akcji to począwszy od sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku wartość pakietu akcji posiadanej przez DGA S.A. określana będzie wg kursu zamknięcia na dany dzień bilansowy, co może znacząco wpływać na wyniki finansowe DGA S.A. oraz całej Grupy Kapitałowej DGA. DGA S.A. jest właścicielem pakietu 128.000 akcji PTWP S.A. w cenie nabycia równej 627,2 tys. zł, co daje 4,90 zł za jedną akcję. Po debiucie kurs akcji oscyluje w przedziale 15-17 zł.

DGA S.A. podobnie jak pozostali akcjonariusze spółki PTWP S.A. podpisali umowy ograniczające zbywalność akcji PTWP S.A. na okres 12 miesięcy od dnia debiutu spółki na NewConnect.

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

37. 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	Za okres	Za okres	Za okres	
	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2012 - 31.03.2012	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2012 - 31.03.2012	
DGA HCM Sp. z o.o.	44	42	43	134	
Ateria Sp. z o.o.	355	45	0	0	
AllCards sp. z o.o.	1	1	0	0	
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	0	0	0	0	
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	0	1	0	0	
Life Fund Sp. z o.o.	0	0	0	0	
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	28	0	0	0	
Razem jednostki zależne:	428	89	43	134	
DGA Audyt Sp. z o.o.	32	46	0	0	
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	69	340	62	307	
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp.K.	0	6	72	183	
Centrum Kreowania Liderów S.A.	88	35	847	775	
Blue Energy Sp. z o.o.	48	34	117	322	
R&C Union S.A.	0	0	2	0	
DGA Optima Sp. z o.o.	47	46	82	51	
SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	15	0	32	0	
Inclick Sp. z o.o.	390	0	0	0	
Razem pozostałe jednostki powiązane:	689	507	1 214	1 638	
RAZEM	1 117	596	1 257	1 772	
	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami			Przychody finansowe odsetki	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Za okres	Za okres
	31.03.2013	31.12.2012	31.03.2012	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2012 - 31.03.2012
Ateria Sp. z o.o.	408	407	205	8	5
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	75	74	74	1	4
Razem jednostki zależne:	483	481	279	9	9
R&C Union S.A.	3 010	2 574	0	74	0
DGA Optima Sp. z o.o.	405	309	309	6	9
Razem pozostałe jednostki powiązane:	3 415	2 883	309	80	9
RAZEM	3 898	3 364	588	89	18

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

	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
	31.03.2013	31.12.2012	31.03.2012	31.03.2013	31.12.2012	31.03.2012
DGA HCM Sp. z o.o.	114	138	52	26	83	0
Ateria Sp. z o.o.	68	80	0	0	0	0
AllCards sp. z o.o.	1	2	1	0	0	0
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	0	1	0	0	0	0
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	0	1	0	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	0	1	0	0	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	35	0	0	0	0	0
Razem jednostki zależne:	218	223	53	26	83	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	39	23	27	0	0	0
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	60	66	31	43	69	0
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp.K	0	2	2	24	23	78
Centrum Kreowania Liderów S.A.	85	37	39	529	529	0
Blue Energy Sp. z o.o.	24	105	5	51	109	187
R&C Union S.A.	0	17	0	0	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	31	99	43	8	18	33
SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	8	8	0	0	13	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	247	357	147	655	761	298
RAZEM	465	580	200	681	844	298

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 marca 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

	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2012 - 31.03.2012	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2012 - 31.03.2012	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2012 - 31.03.2012
Andrzej Głowacki	4	5	84	85	88	90
Anna Szymańska	3	3	58	81	61	84
Mirosław Marek	2	2	0	0	2	2
Razem Zarząd	9	10	142	166	151	176
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	6	6	40	40	46	46
Michał Borucki	2	2	0	0	2	2
Razem Prokurenci	8	8	40	40	48	48

Wynagrodzenia Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego w spółkach podporządkowanych

	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę	Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę	Razem	Razem
	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Zarząd Jednostki Dominującej						
Andrzej Głowacki	3	0	0	0	3	0
Anna Szymańska	3	0	0	0	3	0
Mirosław Marek	2	2	76	76	78	78
Razem Zarząd	8	2	76	76	84	78
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	0	0	0	0	0	0
Michał Borucki	0	0	68	94	68	94
Razem Prokurenci	0	0	68	94	68	94

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 marca 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 (c.d.)

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Razem	
	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012	Za okres 01.01.2013 - 31.03.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.03.2012
Rada Nadzorcza				
Piotr Gosieniecki	3	3	3	3
Karol Działoszyński	4	4	4	4
Romuald Szperliński	3	3	3	3
Robert Gwiazdowski	4	4	4	4
Jarosław Dominiak	4	4	4	4
Leon Komornicki	2	0	2	0
Razem	20	18	20	18

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.

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

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej podmiotu dominującego

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek			Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień 31.03.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.03.2012	Na dzień 31.03.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.03.2012
Zarząd	0	0	21	0	10	71
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	2	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	0	0	17
Razem:	0	0	21	0	12	88

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

38. 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 od roku 2010 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 Na dzień 31.03.2013	Wpływ odstępstwa Na dzień 31.03.2013	Bez zastosowania odstępstwa Na dzień 31.03.2013
Aktywa			
Wartość firmy	771		771
Wartości niematerialne	1 011		1 011
Rzeczowe aktywa trwałe	2 039		2 039
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	1 583	4 171	5 754
Udzielone pożyczki	173		173
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	677	677
Pozostałe aktywa	100		100
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	698		698
Aktywa trwałe	6 375	4 848	11 223
Zapasy	30		30
Udzielone pożyczki	4 247		4 247
Należności z tytułu dostaw i usług	3 103		3 103
Pozostałe należności	4 808		4 808
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	9 093	-7 830	1 263
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	2 520	2 520
Pozostałe aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez wynik	0		0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 224		3 224
Aktywa obrotowe	24 505	-5 310	19 195
Aktywa razem	30 880	-462	30 418

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

	Zaprezentowano w sprawozdaniu Na dzień 31.03.2013	Wpływ odstępstwa Na dzień 31.03.2013	Bez zastosowania odstępstwa Na dzień 31.03.2013
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał akcyjny	9 042		9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	15 935		15 935
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34		34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	940		940
Zyski zatrzymane	-3 037	-462	-3 499
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	22 914	-462	22 452
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych	70		70
Kapitał własny	22 984	-462	22 522
Pożyczki i kredyty	0		0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	40		40
Rezerwa na podatek odroczony	107		107
Rezerwy	7		7
Pozostałe zobowiązania	177		177
Zobowiązania długoterminowe	331	0	331
Pożyczki i kredyty	0		0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	410		410
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	1		1
Rezerwy	997		997
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 413		1 413
Pozostałe zobowiązania	4 744		4 744
Zobowiązania krótkoterminowe	7 565	0	7 565
Kapitał własny i zobowiązania razem	30 880	-462	30 418

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

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Za okres 01.01.2013- 31.03.2013	Za okres 01.01.2013- 31.03.2013	Za okres 01.01.2013- 31.03.2013
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	3 975		3 975
Koszt własny sprzedaży	-3 409		-3 409
Zysk brutto ze sprzedaży	566		566
Koszty sprzedaży	-37		-37
Koszty ogólnego Zarządu	-641		-641
Strata ze sprzedaży	-112		-112
Pozostałe przychody operacyjne	68		68
Pozostałe koszty operacyjne	-18		-18
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	-27	-15	-42
Strata z działalności operacyjnej	-89	-15	-104
Przychody finansowe	154		154
Koszty finansowe	-620	610	-10
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych	0		0
Zysk przed opodatkowaniem	-555	595	40
Podatek dochodowy bieżący	0		0
Podatek dochodowy – odroczony	16		16
Zysk netto z działalności kontynuowanej	-539	595	56
Działalność zaniechana			
Zysk /Strata netto z działalności zaniechanej	0		0
Zysk netto razem	-539	595	56
Pozostałe całkowite dochody	0		0
Pozostałe całkowite dochody netto	0		0
Suma całkowitych dochodów	-539	595	56
Zysk/Strata netto przypadający/a:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego	-504	595	91
na udziałowców mniejszościowych	-35		-35
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego	-504	595	91
na udziałowców mniejszościowych	-35		-59

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 maja 2013 roku