

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA DGA SPÓŁKA AKCYJNA



za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 31 GRUDNIA 2011	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012	10
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i>	11
2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ</i>	13
3. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA</i>	17
4. <i>OKRESY PREZENTOWANE</i>	17
5. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i>	17
6. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i>	17
7. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i>	18
8. <i>SZACUNKI I ZAŁOŻENIA</i>	27
9. <i>ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.</i>	28
10. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	30
11. <i>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</i>	34
12. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</i>	34
13. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</i>	35
14. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i>	36
15. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i>	36
16. <i>DOTACJE RZĄDOWE</i>	37
17. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i>	37
18. <i>KOSZTY FINANSOWE</i>	37
19. <i>ZYSK ZE SPRZEDAŻY JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH</i>	38
20. <i>PODATEK DOCHODOWY</i>	39
21. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i>	40
22. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	41
23. <i>DYWIDENDY</i>	42
24. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</i>	42
25. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i>	44
26. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI</i>	46
27. <i>AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI</i>	47
28. <i>POZOSTAŁE AKTYWA</i>	47
29. <i>WARTOŚĆ FIRMY</i>	48
30. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU</i>	49
31. <i>ZAPASY</i>	49
32. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i>	50
33. <i>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI</i>	51
34. <i>ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI</i>	52
35. <i>ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY</i>	52
36. <i>KAPITAŁ AKCYJNY</i>	53
37. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ</i>	54
38. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY ŚRODKÓW TRWAŁYCH</i>	54
39. <i>KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH</i>	54
40. <i>AKCJE WŁASNE</i>	54
41. <i>ZYSKI ZATRZYMANE</i>	55
42. <i>KOREKTA BŁĘDU LAT UBIEGŁYCH I ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i>	55
43. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO</i>	55
44. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG</i>	55
45. <i>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA</i>	56
46. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</i>	56
47. <i>REZERWY</i>	57

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

48.	AKTYWA PRZEZNACZONE DO ZBYCIA I ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE Z AKTYWAMI PRZEZNACZONYMI DO ZBYCIA	57
49.	INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ.....	58
50.	ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY.....	58
51.	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	58
52.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	58
53.	NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	59
54.	INSTRUMENTY FINANSOWE.....	60
55.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	61
56.	SPRAWY SPORNE.....	61
57.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	62
58.	POZOSTAŁE INFORMACJE.....	68
59.	CEL I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	71
60.	ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM	72
61.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.....	72

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 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 01.01.2012 -	Za okres 01.01.2011 -	Za okres 01.01.2012 -	Za okres 01.01.2011 -
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	20 212	26 306	4 843	6 354
II. Zysk/Strata* z działalności operacyjnej	-1 943	-198	-466	-48
III. Zysk/Strata* brutto	-2 637	1 697	-632	410
IV. Zysk/Strata* netto ogółem	-2 659	1 668	-637	403
IV. Zysk/Strata* netto dla akcjonariuszy	-2 600	1 706	-623	412
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 726	2 509	-414	606
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 765	-6 411	-423	-1 549
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	172	868	41	210
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-3 319	-3 034	-795	-733
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
IX. Aktywa razem	32 932	36 860	8 055	8 345
X. Zobowiązania razem	9 350	10 486	2 287	2 374
XI. Zobowiązania długoterminowe	339	1 082	83	245
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	9 011	9 404	2 204	2 129
XIII. Kapitał własny	23 584	26 376	5 769	5 972
XIV. Kapitał akcyjny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	23 479	26 169	5 743	5 925
XV. Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 212	2 047
XVI. Liczba akcji (w sztukach)	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232
XVII. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)*	-0,29	0,19	-0,07	0,05
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	2,60	2,89	0,64	0,65

*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 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Średni kurs w okresie	4,1736	4,1401
Kurs na koniec okresu	4,0882	4,4168

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012
(wariant kalkulacyjny)

	NOTA	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	11	20 212	26 306
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	12	<u>-19 144</u>	<u>-21 781</u>
Zysk brutto ze sprzedaży		1 068	4 525
Koszty sprzedaży	12	-355	-1 745
Koszty ogólnego Zarządu	12	<u>-2 379</u>	<u>-2 810</u>
Strata ze sprzedaży		-1 666	-30
Pozostałe przychody operacyjne	14	414	763
Pozostałe koszty operacyjne	15	-680	-754
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności		<u>-11</u>	<u>-177</u>
Strata z działalności operacyjnej		-1 943	-198
Przychody finansowe	17	488	773
Koszty finansowe	18	-1 335	-43
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych	19	153	1 165
Zysk /Strata przed opodatkowaniem		-2 637	1 697
Podatek dochodowy bieżący	20	-6	-28
Podatek dochodowy - odroczony	22	<u>-16</u>	<u>-1</u>
Zysk /Strata netto z działalności kontynuowanej		-2 659	1 668
Zysk /Strata netto razem		<u>-2 659</u>	<u>1 668</u>
Pozostałe całkowite dochody		0	0
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0
Suma całkowitych dochodów		-2 659	1 668
Zysk/Strata netto przypadający/a:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-2 600	1 706
na udziały niesprawujące kontroli		-59	-38
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-2 600	1 706
na udziały niesprawujące kontroli		-59	-38

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012

Aktywa	NOTA	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Wartość firmy	29	771	975
Wartości niematerialne	24	1 232	1 421
Rzeczowe aktywa trwałe	25	2 104	3 281
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	26	1 639	1 594
Udzielone pożyczki	32	264	162
Pozostałe aktywa	28	100	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	22	655	675
Aktywa trwałe		6 765	8 108
Zapasy	31	40	42
Udzielone pożyczki	32	2 891	671
Należności z tytułu dostaw i usług	33	2 759	3 108
Pozostałe należności	33	5 644	5 122
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	30	9 426	11 084
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	35	5 406	8 725
Aktywa obrotowe		26 166	28 752
Zaokrąglenia		1	0
Aktywa razem		32 932	36 860

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012 (c.d.)

Kapitał własny i zobowiązania	NOTA	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Kapitał akcyjny	36	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	37	15 935	15 644
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	38	34	98
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	39	1 000	0
Akcje własne	40	-20	0
Zyski zatrzymane	41	-2 512	1 385
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		23 479	26 169
Udziały niesprawujące kontroli		105	207
Kapitał własny		23 584	26 376
Pożyczki i kredyty		0	145
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	46	40	34
Rezerwa na podatek odroczone	22	80	94
Rezerwy	47	12	31
Pozostałe zobowiązania	45	207	759
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	43	0	19
Zobowiązania długoterminowe		339	1 082
Pożyczki i kredyty		0	5
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	46	268	287
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	20	3	13
Rezerwy	47	1 124	670
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	44	1 316	852
Pozostałe zobowiązania	45	6 300	7 540
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	43	0	37
Zobowiązania krótkoterminowe		9 011	9 404
Zaokrąglenia		-2	-2
Kapitał własny i zobowiązania razem		32 932	36 860
Pozycje pozabilansowe			
Należności warunkowe	51	0	0
Zobowiązania warunkowe	52	16 303	17 916
Na rzecz jednostek powiązanych, w tym z tytułu:		67	236
suma komandytowa		67	91
poręczenie weksla		0	145
Na rzecz pozostałych jednostek, w tym z tytułu:		16 236	17 680
złożonych zabezpieczeń wekslowych		16 236	17 680
Pozycje pozabilansowe, razem		16 303	17 916

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

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2012	26 376	9 042	15 644	98	0	1 385	26 169	207
Kapitał własny po korektach	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 2011 DO 31 GRUDNIA 2011

	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
01.01.2011	24 685	9 042	18 833	98	-3 497	24 476	209
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	64	0	0	0	64	64	0
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-65	0	0	0	-65	-65	0
Kapitał własny po korektach	24 684	9 042	18 833	98	-3 499	24 475	209
Suma całkowitych dochodów netto	1 669	0	0	0	1 707	1 707	-38
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	-3 190	0	3 190	0	0
Sprzedaż 5% udziałów jednostki zależnej	14	0	0	0	21	21	-7
Dokup 20% udziałów jednostki zależnej	-70	0	0	0	-22	-22	-48
Utrata kontroli w jednostce zależnej	80	0	0	0	0	0	80
Podwyższenie kapitału w jednostce zależnej	0	0	0	0	-12	-12	12
Zaokrąglenia	-1	0	1	0	0	0	-1
31.12.2011	26 376	9 042	15 644	98	1 385	26 169	207

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011- 31.12.2011
Zysk/ strata przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-2 637	1 697
Korekty razem	2 641	-931
Udział w zysku jednostek stowarzyszonych	11	177
Amortyzacja	886	631
Zysk ze sprzedaży aktywów trwałych	-139	-130
Zmiana stanu rezerw	433	-110
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	1 287	-217
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce zależnej/stowarzyszonej	-153	-1 165
Zysk z działalności inwestycyjnej	-3	0
Inne korekty	319	-117
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	4	766
Zmiana stanu zapasów	-7	191
Zmiana stanu należności	-857	-801
Zmiana stanu zobowiązań	-770	2 430
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-1 630	2 586
Odsetki, udziały w zyskach	-78	-63
Zapłacony podatek dochodowy	-18	-14
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 726	2 509
Odsetki otrzymane	52	60
Dywidendy otrzymane	113	79
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	1 038	1 640
Wpływy ze zwrotu dopłaty	20	0
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	459	409
Wpływ udzielonej pożyczki	690	218
Przejęte salda środków pieniężnych – z tytułu rozliczenia objęcia kontroli	27	0
Wydatki na zakup majątku trwałego	-484	-1 661
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-400	-6 681
Udzielenie pożyczki	-3 130	-435
Zbyte salda środków pieniężnych - z tytułu rozliczenia utraty kontroli	-50	-40
Wydatki na zakup udziałów w dochodach	-100	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 765	-6 411
Emisja akcji i udziałów w podmiotach zależnych	106	0
Wpływy z tytułu dotacji	0	744
Wpływy z tytułu pożyczek	200	345
Splata odsetek i prowizji	-15	-10
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-32	-56
Splata kredytów i pożyczek	-67	-153
Nabycie akcji własnych	-20	0
Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym	0	-2
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	172	868
Przepływy pieniężne netto razem	-3 319	-3 034
Środki pieniężne na początek okresu	8 725	11 759
Zaokrąglenia	0	-1
Środki pieniężne na koniec okresu	5 406	8 725

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
Miroslaw Marek - Wiceprezes

Michał Borucki - Prokurent
Błażej Piechowiak - Prokurent

W prezentowanym okresie skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza:

Dr Piotr Gosieniecki - Przewodniczący
Karol Działoszyński - Zastępca Przewodniczącego
Romuald Sziperliński - 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 grudnia 2012 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 2012 do 31 grudnia 2012 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 rewidentzi, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. W dniu 16 marca 2011 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 rocznego sprawozdania finansowego za rok 2011 i 2012 wybrany został podmiot:

BDO Sp. z o.o.
Ul. Postępu 12
02-676 Warszawa

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania Nr 3355

W dniu 14 kwietnia 2011 roku zawarta została stosowna umowa z BDO Sp. z o.o.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 15 marca 2013 roku. Grupa ma prawo do zmiany sprawozdania finansowego w okresie między dniem publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego a dniem jego zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie, jeśli w tym czasie zostaną ujawnione istotne zdarzenia, które będą miały wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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. (dawniej: DGA Fast Deal 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 Gdańsk Północ w Gdańsku; 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 2012 do 31 grudnia 2012 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%.

II. Jednostki współzależne – objęte konsolidacją metodą praw własności:

1. Jednostka współzależna

- a) Nazwa: DGA Audyt 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 %.

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:

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku

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

- 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 %.

4. Jednostka współzależna

- 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 50,0 %, w całkowitej liczbie głosów 50,0 %.

III. Jednostki stowarzyszone – objęte konsolidacją metodą praw własności:

1. Jednostka stowarzyszona:

- a) Nazwa: Blue Energy Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35,
- 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 33,85 %, w całkowitej liczbie głosów 33,9 %.

2. Jednostka stowarzyszona:

- a) Nazwa: DGA Optima Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35,
- 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 8,4 %,
Wykrojniki.com.pl Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 4,8 %.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 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 grudnia 2012 roku nastąpiły niżej opisane zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej DGA:

1. W dniu 29 lutego 2012 roku DGA S.A. objęła 90 udziałów o wartości nominalnej 1 tys. PLN każdy w nowo utworzonej spółce DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o. Cena nabycia udziałów była równa wartości nominalnej objętych udziałów i wyniosła 90 tys. PLN.
2. W dniu 26 marca 2012 roku DGA S.A. sprzedała 10 udziałów spółki DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o. Panu Andrzejowi Głowackiemu za cenę 10 tys. PLN.
3. W dniu 26 marca 2012 roku DGA S.A. sprzedała 10 udziałów spółki DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o. Pani Annie Szymańskiej za cenę 10 tys. PLN.
4. W dniu 26 marca 2012 roku DGA S.A. objęła 1000 udziałów nowo założonej spółki Life Fund Sp. z o.o., o wartości nominalnej 100 PLN każdy, za łączną kwotę równą wartości nominalnej objętych udziałów 100 tys. PLN.
5. W dniu 18 maja 2012 roku DGA S.A. sprzedała 251 udziałów spółki Life Fund Sp. z o.o. Jagiellońskiemu Centrum Innowacji Sp. z o.o. za cenę 25,1 tys. PLN.
6. W dniu 15 marca 2012 Sąd Rejonowy w Poznaniu dokonał wpisu o podwyższeniu kapitału spółki Alekiedy.pl Sp. z o.o. z 387,4 tys. PLN na 387,6 tys. PLN. Nowe udziały o wartości 200 PLN zostały objęte przez DGA S.A. (100 PLN) oraz jej jednostkę zależną Ateria Sp. z o.o. (100 PLN). Tym samym DGA S.A. przejęła kontrolę w spółce Alekiedy.pl Sp. z o.o. Transakcja przejścia kontroli została rozliczona w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 marca 2012 roku.
7. W dniu 21 sierpnia 2012 roku, w związku z rozwiązaniem umowy o współpracę z Jagiellońskim Centrum Innowacji Sp. z o.o., DGA S.A. dokonała odkupu sprzedanych wcześniej 251 udziałów spółki Life Fund Sp. z o.o., za cenę 25,1 tys. PLN.
8. W dniu 23 sierpnia 2012 roku DGA S.A. sprzedała 50% udziałów w spółce Life Fund Sp. z o.o., tj. 500 udziałów, spółce W. Investments S.A. za cenę równą wartości nominalnej udziałów 50 tys. PLN. Tym samym udział DGA S.A. w spółce Life Fund Sp. z o.o. spadł z 74,9% na koniec czerwca 2012 roku do 50% na koniec września 2012 roku.
9. W dniu 24 sierpnia 2012 roku DGA S.A. przystąpiła jako udziałowiec do nowo powstałej spółki SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o. obejmując 30% udziałów tej spółki za cenę równą ich wartości nominalnej 30 tys. PLN.
10. W dniu 8 października 2012 roku DGA S.A. przystąpiła jako udziałowiec do nowo powstałej spółki DGA Centrum Sanacji Firm S.A. obejmując 24% udziałów tej spółki za cenę równą ich wartości nominalnej 24 tys. PLN.
11. W dniu 15 października 2012 roku DGA S.A. sprzedała wszystkie posiadane akcje spółki Ad Akta S.A., tj. 637 tys. akcji za kwotę 850 tys. PLN.
12. W dniu 23 października 2012 roku spółka Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa podjęła uchwałę o zmniejszeniu wkładu DGA S.A. o 24 tys. PLN, tj. do wartości 67 tys. PLN oraz zobowiązała się do zwrotu wycofanego wkładu. Tym samym udział głosów DGA S.A. w Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa uległ zmniejszeniu z 70 do 49 w całkowitej liczbie głosów.

3. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

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

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

W prezentowanym okresie dokonano odstępstwa od zastosowania w/w 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 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 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 grudnia 2012 roku oraz według stanu na dzień 31 grudnia 2011 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 zmiany 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 dokonała zmiany stosowanych zasad rachunkowości w zakresie dotyczącym ustalenia kwoty granicznej wartości niematerialnych oraz środków trwałych, poniżej której przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok amortyzuje się jednorazowo, w pełnej wartości początkowej, w miesiącu oddania środka trwałego lub wartości niematerialnej, do używania. Podwyższono tę kwotę z 300 PLN do 3,5 tys. PLN ze względu na małą istotność kwot amortyzacji i małą ilość środków trwałych o wartości początkowej do 3,5 tys. PLN. Zmiana ta traktowana jest jako zmiana szacunków i nie powoduje konieczności przekształcania okresów porównawczych.

7. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

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

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

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

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

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

STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2012 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:

- istnieje możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz zamiar jego użytkowania lub sprzedaży,
- można udowodnić zdolność składnika wartości niematerialnych do użytkowania lub sprzedaży
- 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.
- można udowodnić dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych oraz
- 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 2012 do 31 grudnia 2012 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 używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyłączeniem gruntów, wycenia się według 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 2012 do 31 grudnia 2012 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 2012 do 31 grudnia 2012 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 2012 do 31 grudnia 2012 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 kompensacie.

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

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

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

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

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

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

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

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

MSSF 12 „Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).

MSSF 13 „Wycena wartości godziwej” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie), opublikowany przez RMSR w dniu 12 maja 2011 roku Standard definiuje wartość godziwą, zawiera

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 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 zrozumieć wpływ początkowego zastosowania MSSF 9 na klasyfikację i wycenę instrumentów finansowych.

W czerwcu 2012 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała dokument zatytułowany „Skonsolidowane sprawozdania finansowe, wspólne ustalenia umowne i ujawnienia dotyczące zaangażowania w inne jednostki: przepisy przejściowe” (modyfikacje MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12) (dalej: poprawki) precyzujący wytyczne dotyczące okresu przechodzenia na MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” i MSSF 12 „Ujawnienia dotyczące zaangażowania w inne jednostki”. Poprawki te są odpowiedzią na wnioski użytkowników dotyczące doprecyzowania wytycznych na okres przechodzenia na MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12. Poprawki wchodzi w życie w okresie rozliczeniowym, w którym dana jednostka po raz pierwszy zastosuje MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12.

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

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

8. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

Zmiany szacunku poszczególnego składnika sprawozdania z sytuacji finansowej Grupa Kapitałowa 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 korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

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

Wycena rezerw

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

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

Stawki amortyzacyjne

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

Okres użytkowania aktywów trwałych

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

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

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

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

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

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

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

Czas trwania Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się następujące procedury organizacyjne:

- a) jednostka dominująca określa skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy wraz z podziałem na spółki „inwestycyjne” i spółki „wsparcia”:
 - spółki „inwestycyjne” – to spółki, których udziały/akcje są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie. Spółki „inwestycyjne” charakteryzują się dużym potencjałem wzrostu wartości w perspektywie 3-5 lat. Po osiągnięciu zakładanej stopy zwrotu z inwestycji DGA S.A. przeprowadza proces 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 2012 do 31 grudnia 2012 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 praw własności
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
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, Projekt budowlany, 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 – „Archiwizowanie dokumentów”

Obejmuje działalność jednostki powiązanej w zakresie profesjonalnej archiwizacji dokumentów, zwłaszcza związanych z projektami współfinansowanymi ze środków Unii Europejskiej. Jednostka świadczy usługi kompleksowej obsługi dokumentacji od momentu jej powstania, w tym archiwizacja, przechowywanie i udostępnianie dokumentów, przemysłowe niszczenie oraz digitalizacja.

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 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Przychody i Koszty

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Archiwizowanie dokumentów	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY									
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	11 255	2 478	1 159	1 388	2 792	1 140	20 212	0	20 212
Sprzedaż między segmentami	418	0	0	0	74	322	814	-814	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	11 673	2 478	1 159	1 388	2 866	1 462	21 026	-814	20 212
Koszty sprzedaży	-11 602	-2 278	-892	-1 407	-1 789	-1 383	-19 351	207	-19 144
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-11 602	-2 278	-892	-1 226	-1 765	-1 381	-19 144	0	-19 144
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	-181	-24	-2	-207	207	0
Wynik na sprzedaży brutto									
Wynik segmentu	71	200	267	-19	1 077	79	1 675	-607	1 068
Nie przyporządkowane koszty							-3 341	607	-2 734
Wynik na sprzedaży							-1 666	0	-1 666
Pozostałe przychody operacyjne							415	-1	414
Pozostałe koszty operacyjne							-680	0	-680
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych							-11	0	-11
Pozostałe przychody finansowe							711	-223	488
Pozostałe koszty finansowe							-1 335	0	-1 335
Zaprzestanie konsolidacji							153	0	153
Zysk/Strata brutto							-2 414	-223	-2 637
Podatek bieżący							-6	0	-6
Podatek odroczony							-16	0	-16
Zysk/Strata netto							-2 436	-223	-2 659

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Przychody i Koszty

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Archiwizowanie dokumentów	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY									
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	16 779	3 113	1 500	818	2 488	1 608	26 306	0	26 306
Sprzedaż między segmentami	0	378	49	224	0	0	651	-651	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	16 779	3 491	1 549	1 042	2 488	1 608	26 957	-651	26 306
Koszty sprzedaży									
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-15 042	-3 113	-1 177	-819	-397	-1 233	-21 781	0	-21 781
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	-215	-130	-206	-551	551	0
Wynik na sprzedaży brutto	1 737	378	372	8	1 961	169	4 625	-100	4 525
Nie przyporządkowane koszty							-4 655	100	-4 555
Wynik na sprzedaży							-30	0	-30
Pozostałe przychody operacyjne							764	-1	763
Pozostałe koszty operacyjne							-754	0	-754
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych							-177	0	-177
Pozostałe przychody finansowe							1 773	-960	773
Pozostałe koszty finansowe							-62	19	-43
Zaprzestanie konsolidacji							1 165	0	1 165
Zysk/Strata brutto							2 639	-942	1 697
Podatek bieżący							-28	0	-28
Podatek odroczony							-1	0	-1
Zysk/Strata netto							2 610	-942	1 668

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Segmenty geograficzne

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

Główni odbiorcy usług

W 2012 roku Grupa Kapitałowa DGA S.A. zidentyfikowała dwóch odbiorców, dla których wartość obrotów przekroczyła 10% przychodów ze sprzedaży. Były to następujące podmioty:

- 1) Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości – 21,3% udziału w sprzedaży ogółem (realizacja projektu "Efektywność energetyczna w praktyce"),
- 2) Urząd Marszałkowski w Łodzi - 11,6% udziału w sprzedaży ogółem (realizacja projektów " Wspieramy nowe zatrudnienie" i "Szkoła przedsiębiorczości kompetencji kluczowych"),

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

11. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Programy szkoleniowe	12 172	17 429
Konsulting zarządczy i finansowy	2 478	3 113
Doradztwo personalne	471	169
Pośrednictwo w sprzedaży usług	2 027	2 231
Usługi archiwizacyjne, niszczenie, przechowywanie dokumentów	990	1 500
Inne	970	1 603
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	<u>1 104</u>	<u>261</u>
	20 212	26 306
Pozostałe przychody operacyjne	414	763
Przychody finansowe	<u>488</u>	<u>773</u>
	902	1 536
Razem:	<u>21 114</u>	<u>27 842</u>
w tym: usługi finansowane ze środków UE	9 061	10 938

12. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	886	631
Zużycie materiałów i energii	629	1 601
Usługi obce	14 309	16 426
Podatki i opłaty	486	132
Koszty pracownicze	4 115	5 540
Inne koszty rodzajowe	734	1 775
w tym:		
Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	35	24
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	587	1 611
Koszty delegacji pracowniczych	100	130
Składki członkowskie	12	10
Razem koszty rodzajowe	<u>21 159</u>	<u>26 105</u>
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	14	43
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-355	-1 745
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-2 379	-2 810
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	<u>18 439</u>	<u>21 593</u>
Wartość sprzedanych towarów	<u>705</u>	<u>188</u>
Razem koszt własny sprzedaży	<u>19 144</u>	<u>21 781</u>

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

13. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

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

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
	Liczba pracowników	Liczba pracowników
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	8	7
Pracownicy	26	47
Razem:	37	57
Konsultanci zewnętrzni zatrudnieni na kontraktach menedżerskich	5	4
Razem zatrudnieni:	42	61
Umowy zlecenia/o dzieło	79	145

*Pozycja zawiera kadre zarządzającą jednostki dominującej oraz zarząd jednostek zależnych.

Grupa poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Wynagrodzenia	3 395	4 765
Składki na ubezpieczenie społeczne	410	476
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	170	180
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na premie)	16	0
Inne świadczenia pracownicze	4	9
Razem:	3 995	5 430
Wynagrodzenie konsultantów zewnętrznych zatrudnionych na podstawie kontraktów menedżerskich	120	110
Razem koszty zatrudnienia:	4 115	5 540

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

14. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Dotacje	197	125
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	3	139
Spisane zobowiązania	6	1
Uzyskane odszkodowanie	1	10
Zwrot kosztów sądowych	1	36
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	23	243
Rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne	2	0
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	139	130
- przychody ze sprzedaży majątku	459	409
- koszty sprzedaży majątku	-399	-279
- kapitał z aktualizacji wyceny majątku	64	0
- podatek odroczone od wyceny majątku objętego aktualizacją wyceny	15	0
Rozliczenie rocznej struktury VAT	26	0
Przychody refakturowane	5	5
Prowizja za pozyskanie inwestorów na obligacje	0	33
Pozostałe	11	41
Razem	414	763

15. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Odpis z tytułu utraty wartości firmy	307	0
Odpis aktualizujący należności	37	202
Darowizny	3	3
Opłaty sądowe i egzekucyjne	10	114
Utworzone rezerwy na potencjalne kary i odszkodowania	236	0
Zapłacone i naliczone kary	7	203
Spisane należności	19	171
Koszty refakturowane	5	5
Zwrócona dotacja	53	15
Niedobór inwentaryzacyjny	2	7
Pozostałe	1	34
Razem	680	754

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

16. DOTACJE RZĄDOWE

	2012	2011
Na 1 stycznia	765	326
Korekta lat ubiegłych	0	21
Przejęcie kontroli w jednostce zależnej	410	0
Otrzymane w trakcie roku	0	838
Ujęte w przychodach bieżącego okresu (wartość ujemna)	-197	-125
Zwrot niewykorzystanej dotacji	-44	0
Sprzedaż jednostki zależnej	-608	-295
Na 31 grudnia	326	765
w tym:		
Dotacje do 1 roku	119	153
Dotacje powyżej 1 roku	207	612

Wartość otrzymanej a nie rozliczonej dotacji wykazywana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji pozostałe zobowiązania. Dotacje otrzymane w trakcie roku na działalność operacyjną są wykazywane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w działalności operacyjnej, natomiast dotacje otrzymane w trakcie roku na sfinansowanie zakupów aktywów trwałych, są wykazywane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w działalności finansowej.

17. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	223	341
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	146	133
Przychody z pozostałych odsetek	5	0
Dywidendy	113	79
Zysk ze zbycia inwestycji	3	0
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	178	0
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	-175	0
Zwiększenie wartości inwestycji (aktualizacja wartości)	0	217
Dodatnie różnice kursowe	1	4
Razem	491	774
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-1	-1
Zaokrąglenia	-2	0
Razem przychody finansowe	488	773

18. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Odsetki od kredytów i pożyczek	18	31
Odsetki budżetowe	10	1
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	2	7
Odsetki od nieterminowych płatności	1	4
Ujemne różnice kursowe	3	0
Wycena aktywów finansowych (akcje notowane)	1 287	0
Pozostałe	14	0
Razem koszty finansowe	1 335	43

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

19. ZYSK ZE SPRZEDAŻY JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Przychody ze sprzedaży udziałów, z tego:	850	1 082
<i>Braster Sp. z o.o.</i>	0	1 070
<i>Ateria Sp. z o.o.</i>	0	12
<i>Ad Akta S.A.</i>	850	0
Cena nabycia udziałów, z tego:	-750	-763
<i>Braster Sp. z o.o.</i>	0	-750
<i>Ateria Sp. z o.o.</i>	0	-13
<i>Ad Akta S.A.</i>	-750	0
Zysk ze sprzedaży jednostki zależnej ujęty w sprawozdaniu jednostkowym jednostki dominującej	100	319
Zaprzestanie konsolidacji - wyłączenia, z tego:	53	500
<i>Kapitał większości na dzień utraty kontroli Braster Sp. z o.o.</i>	0	75
<i>Cena nabycia udziałów spółki Braster Sp. z o.o.</i>	0	750
<i>Wartość firmy na dzień nabycia Braster Sp. z o.o.</i>	0	-325
<i>Kapitał większości na dzień utraty kontroli Ad Akta S.A.</i>	-351	0
<i>Cena nabycia udziałów spółki Ad Akta S.A.</i>	750	0
<i>Wartość firmy na dzień nabycia AD Akta S.A.</i>	-346	0
Zysk ze sprzedaży jednostki zależnej ujęty w sprawozdaniu skonsolidowanym	153	819
Przychody ze sprzedaży udziałów w spółkach stowarzyszonych, z tego:	0	558
<i>DGA Energia Sp. z o.o.</i>	0	550
<i>DGA Amber Sp. z o.o.</i>	0	8
Cena nabycia udziałów w spółkach stowarzyszonych, z tego:	0	-407
<i>DGA Energia Sp. z o.o.</i>	0	-399
<i>DGA Amber Sp. z o.o.</i>	0	-8
Zysk ze sprzedaży jednostki stowarzyszonej ujęty w sprawozdaniu jednostkowym jednostki dominującej	0	151
Zaprzestanie konsolidacji - wyłączenia, z tego:	0	195
<i>Straty ujętą metodą praw własności DGA Energia Sp. z o.o.</i>	0	195
Zysk ze sprzedaży jednostki stowarzyszonej ujęty w sprawozdaniu skonsolidowanym	0	346
Razem zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych ujęty w sprawozdaniu jednostkowym jednostki dominującej	100	470
Razem wyłączenia związane z zaprzestaniem konsolidacji	53	695
Razem zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych ujęty w sprawozdaniu skonsolidowanym	153	1 165

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

20. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Podatek bieżący:		
Podatek dochodowy od osób prawnych	-6	-13
Korekty bieżącego podatku za poprzednie okresy	0	0
Podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu dywidendy	0	-15
Razem:	-6	-28
Podatek odroczony:	-16	-1
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-22	-29

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

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-2 637	1 697
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	-2 637	1 697
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	-501	322
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-477	-360
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	55	78
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	1 034	845
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-132	-423
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-9	-363
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	36	26
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-6	-28
Podatek odroczony	-16	-1
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-22	-29
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	0,00%	0,00%

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Bieżące należności i zobowiązania podatkowe		
Bieżące aktywo podatkowe		
Należny zwrot podatku	0	2
Razem:	0	2
Bieżące zobowiązanie podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	3	13
Razem:	3	13

21. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

Wyliczenie zysku/straty na jedną akcję i rozwodnionego zysku/straty przypadającego na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-2 600	1 706
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	-2 600	1 706
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	-0,29	0,19
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-0,29	0,19

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana nie wystąpiła w Grupie w prezentowanym okresie.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

22. PODATEK ODROZONY

Stawka podatku	19%			
	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011	Za okres 01.01.2012- 31.12.2012	Za okres 01.01.2011- 31.12.2011
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Rezerwy na koszty	217	133	84	-15
Rezerwa na urlopy	10	12	-2	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	7	7	0	-6
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	36	44	-8	-49
Odpis aktualizujący należności handlowe	758	339	419	339
Przychody rozłożone w czasie	3	0	3	0
Niezapłacone składki do ZUS	3	0	3	-1
Niewypłacone wynagrodzenia	9	15	-6	15
Strata podatkowa	156	124	32	-271
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	264	0	264	0
Odpis na trwałą utratę aktywów	38	0	38	0
Naliczone odsetki od pożyczki	1	1	0	0
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-846	0	-846	0
Zaokrąglenia	-1	0	-1	0
Razem:	655	675		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	21	6	-15	2
Amortyzacja bilansowa niższa od podatkowej	51	16	-35	-16
Wycena bilansowa środków pieniężnych	1	0	-1	0
Należności - wycena robót w toku ich realizacji	0	5	5	42
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	8	3	-5	2
Zwiększenie wartości inwestycji	0	23	23	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	41	41	-36
Korekta lat ubiegłych			5	
Zaokrąglenia	-1	0	1	2
Razem	80	94		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			-1	1
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Zmiana stanu	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	655	675	-20	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	80	94	14	
Podatek odroczonego odniesiony na kapitał rezerwowany z aktualizacji wyceny			-15	
Korekta lat ubiegłych			5	
Zaokrąglenia			1	
Wpływ na całkowite dochody			-16	

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

23. DYWIDENDY

W roku 2012 oraz 2011 Grupa nie wypłacała dywidendy.

24. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, portale internetowe	Pozostałe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2011	1 139	1 608	335	0	3 082
Sprzedaż jednostek zależnych	-560	0	-51	0	-611
<i>Zwiększenia</i>	0	836	183	174	1 193
Zakup bezpośredni	0	836	183	174	1 193
<i>Zmniejszenia</i>	-467	-292	-33	0	-792
Zbycie majątku	0	0	0	0	0
Likwidacja majątku	-467	-292	-33	0	-792
Na dzień 31 grudnia 2011	112	2 152	434	174	2 872
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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (c.d.)

	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, portale internetowe	Pozostałe	Razem
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2011	-585	-1 536	-93	0	-2 214
Sprzedaż jednostek zależnych	169	0	0	0	169
<i>Zwiększenia</i>	-73	-72	-47	-6	-198
Amortyzacja za rok	-73	-72	-47	-6	-198
<i>Zmniejszenia</i>	467	292	33	0	792
Likwidacja majątku	467	292	33	0	792
Na dzień 31 grudnia 2011	-22	-1 316	-107	-6	-1 451
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
<i>Zwiększenia</i>	-130	-301	-31	6	-456
Amortyzacja za rok	-130	-235	-91	0	-456
Przesunięcia wewnętrzne	0	-66	60	6	0
<i>Zmniejszenia</i>	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 2011	90	836	327	168	1 421
Na dzień 31 grudnia 2012	570	258	404	0	1 232

Koszty prac badawczych i rozwojowych

	Za okres 01.01.2012- 31.12.2012	Za okres 01.01.2011- 31.12.2011
Koszty prac badawczych i rozwojowych obejmują koszty, wynikające z amortyzacji uprzednio aktywowanych kosztów prac rozwojowych.	-130	-73

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

25. 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 2011	3 656	2 145	273	922	94	7 090
Sprzedaż jednostek zależnych	0	-19	0	0	0	-19
Zwiększenia, z tego:	25	418	13	61	-41	476
Zakup bezpośredni	0	89	13	61	305	468
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	25	321	0	0	-346	0
Inne	0	8	0	0	0	8
Zmniejszenia, z tego:	-294	-548	-59	-12	-7	-920
Zbycie majątku	-294	-79	-59	-3	0	-435
Likwidacja majątku	0	-469	0	-1	-7	-477
Inne	0	0	0	-8	0	-8
Na dzień 31 grudnia 2011	3 387	1 996	227	971	46	6 627
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	0	-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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (c.d.)

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Na dzień 1 stycznia 2011	-776	-1 849	-142	-788	0	-3 555
Sprzedaż jednostek zależnych	0	7	0	0	0	7
Zwiększenia, z tego:	-163	-169	-31	-74	0	-437
Amortyzacja za rok	-163	-163	-31	-74	0	-431
Inne	0	-6	0	0	0	-6
Zmniejszenia, z tego:	32	539	57	11	0	639
Zbycie majątku	32	71	57	3	0	163
Likwidacja majątku	0	468	0	2	0	470
Inne	0	0	0	6	0	6
Na dzień 31 grudnia 2011	-907	-1 472	-116	-851	0	-3 346
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
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	0	-46	0	0	0	-46
Zwiększenia, z tego:	-144	-203	-34	-52	0	-431
Amortyzacja za rok	-144	-200	-34	-52	0	-430
Inne	0	-1	0	0	0	-1
Zmniejszenia, z tego:	65	0	53	40	0	158
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	-932	-1 621	0	-602	0	-3 156
WARTOŚĆ NETTO						
Na dzień 31 grudnia 2011	2 480	524	111	120	46	3 281
Na dzień 31 grudnia 2012	1 903	181	0	15	4	2 104

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

W 2012 roku Grupa nie dokonywała istotnych transakcji nabycia lub sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**26. 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
DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	73,90	48,60	praw własności
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	Poznań	920	74,80	49,70	praw własności
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna 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
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	50	50,00	50,00	praw własności
Razem:		1 633			

*DGA S.A. jest Komandytariuszem Spółki Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa. Podział zysku następuje na zasadach, iż do kwoty 500 tys. PLN zysk tzw. "stały" przysługuje w całości Komplementariuszowi, a dopiero zysk w kwocie przekraczającej zysk stały dzieli się między Wspólników: 51% zysku pozostałego przysługuje Komplementariuszowi, 49% zysku pozostałego przysługuje DGA S.A.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych - wartość bilansowa	2012	2011
Na 31 grudnia	1 594	2 793
Skutki zmiany zasad rachunkowości	0	-787
Na 1 stycznia	1 594	2 006
Objęcie udziałów/akcji	155	0
Wniesienie dopłat do kapitału	0	0
Obniżenie wkładu	-24	0
Sprzedaż udziałów	-75	-407
Wynik jednostek	-11	-177
Wyplacona dywidenda	0	-23
Zaprzestanie konsolidacji	0	194
Na 31 grudnia	1 639	1 594

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI C.D.

Poniżej przedstawiono skrócone informacje finansowe o jednostkach stowarzyszonych:

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Aktywa razem	3 723	3 635
Zobowiązania razem	1 627	1 663
Aktywa netto	2 095	1 972
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych	1 336	1 398
Przychody ogółem	8 921	8 853
Zysk ogółem za okres obrotowy	155	238
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych	-11	-177

27. AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI

Nazwa Spółki zależnej	Miejsce siedziby Spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów w kapitale %	Procent posiadanych głosów %	Metoda konsolidacji
DGA HCM Sp. z o.o.	Warszawa	455	100,00	100,00	Pełna
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	Poznań	24	24,00	13,6	Pełna*
Razem:		479			
Odpis aktualizujący wartość udziałów w tym przypadający na bieżący okres		200 0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		279			

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.

W dniu 15 października 2012 roku DGA S.A. sprzedała wszystkie posiadane akcje spółki Ad Akta S.A. za cenę 850 tys. PLN. Szczegóły opisano w notcie 48.

*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%.

28. POZOSTAŁE AKTYWA

Spółka DGA S.A. w dniu 28 listopada 2012 roku zawarła umowę inwestycyjno-konsorcjalną o współfinansowanie przedsięwzięcia. W zamian za udzielone finansowanie w kwocie 100 tys. PLN Spółka jako Inwestor nabywa prawo do uzyskania kwoty stanowiącej udział w zysku z realizacji przedsięwzięcia. Inwestorowi przysługiwać będzie zwrot zainwestowanego kapitału oraz udział w nadwyżce finansowej oparty na zasadzie udziału proporcjonalnego do nominalnej wartości wkładu inwestycyjnego, w relacji do innych inwestorów.

29. WARTOŚĆ FIRMY

WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NA DZIEŃ 01.01.2012	1 175
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	450
<i>Alekiedy.pl Sp. z o.o. (przejęcie kontroli na 01.04.2012)</i>	450
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	347
<i>Ad Akta S.A.</i>	347
WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NA DZIEŃ 31.12.2012	1 278
WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NA DZIEŃ 01.01.2011	1 500
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	325
<i>Braster Sp. z o.o.</i>	325
WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NA DZIEŃ 31.12.2011	1 175
SKUMULOWANA UTRATA WARTOŚCI NA DZIEŃ 01.01.2012	-200
Utrata wartości rozpoznana w ciągu roku	-307
<i>Alekiedy.pl Sp. z o.o.</i>	-307
SKUMULOWANA UTRATA WARTOŚCI NA DZIEŃ 31.12.2012	-507
SKUMULOWANA UTRATA WARTOŚCI NA DZIEŃ 01.01.2011	-200
SKUMULOWANA UTRATA WARTOŚCI NA DZIEŃ 31.12.2011	-200
WARTOŚĆ NETTO NA DZIEŃ 31.12.2012	771
WARTOŚĆ NETTO NA DZIEŃ 31.12.2011	975

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

30. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2012	2011
Na 1 stycznia brutto	11 084	4 252
Zwiększenia	245	6 832
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (zakup)	0	484
Akcje zwykłe - notowane (zakup)	185	6 131
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	0	217
Koszt nabycia udziałów/akcji	60	0
Zmniejszenia	1 903	0
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	0	0
Akcje zwykłe - notowane (sprzedaż)	112	0
Akcje zwykłe - notowane (wycena)	1 287	0
Zwrot dopłaty do kapitału	20	0
Odpis aktualizujący wartość udziałów	0	0
Przekwalifikowanie do jednostek zależnych	484	0
Na 31 grudnia brutto	9 426	11 084
w tym:		
Krótkoterminowe	9 426	11 084
Akcje zwykłe - notowane	5 378	6 532
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	4 048	4 552

31. ZAPASY

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Towary (według ceny nabycia)	27	42
Wyroby gotowe (według wartości netto możliwej do uzyskania)	13	0
Razem po niższej z dwóch wartości: koszcie historycznym lub wartości netto możliwej do uzyskania:	40	42
Odpis aktualizujący zapasy	0	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

32. UDZIELONE POŻYCZKI

	2012	2011
Na 1 stycznia	833	709
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	-200	0
Zwiększenia	3 264	503
Udzielone pożyczki	3 130	435
Naliczone odsetki	134	68
Zmniejszenia	-742	-379
Spłata pożyczki	-690	-218
Spłata odsetek	-52	-61
Przekwalifikowanie spółki zależnej na niepowiązaną	0	-100
Na 31 grudnia	3 155	833
w tym:		
Część długoterminowa	264	162
w tym kapitał	264	162
w tym odsetki	0	0
Część krótkoterminowa	2 891	671
w tym kapitał	2 793	654
w tym odsetki	98	17

UDZIELONE POŻYCZKI stan na dzień 31.12.2012

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
wykrojniki.com.pl Sp. z o.o.	197	11	208	WIBOR 3M + marża	2014-09-30
R&C Union S.A.	2 500	74	2 574	stałe	2013-12-31
Fundacja "Wspieramy Wielkich Jutra"	10	0	10	WIBOR 3M + marża	2013-03-31
DGA Optima Sp. z o.o.	300	9	309	WIBOR 3M + marża	2014-04-30
Logilens Doradztwo i Zaopatrzenie	10	0	10	WIBOR 3M + marża	2013-03-31
Logilens Doradztwo i Zaopatrzenie	40	1	41	WIBOR 3M + marża	2013-09-30
Ad Akta S.A.	0	3	3	WIBOR 3M + marża	2012-12-15
Razem na dzień 31.12.2012	3 057	98	3 155		

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	4	74	WIBOR 3M + marża	2013-02-28
Ateria Sp. z o.o.	400	7	407	WIBOR 3M + marża	2013-01-31
Razem na dzień 31.12.2012	470	11	481		

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

33. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	448	663
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	143	84
Należności handlowe wymagalne powyżej 90 dni	1 087	11
Należności przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	526	1 436
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	101	170
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	187	316
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	137	349
Należności nieściągalne i wątpliwe	247	0
Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej	3 742	3 938
Razem należności handlowe brutto	6 618	6 967
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne, wątpliwe i sporne i dochodzone na drodze sądowej	-3 969	-3 938
Należności handlowe z usług wykonanych w danym okresie a zafakturowanych w następnych	110	79
Razem należności handlowe pozostałe	110	79
Razem należności handlowe netto	2 759	3 108
Należności handlowe związane z realizacją projektów finansowanych z UE	4 481	3 820
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	108	439
Pozostałe należności dochodzone na drodze sądowej	25	11
Należności z tytułu usług w toku oraz konsorcjów	17	25
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	867	528
Rozliczenie z tytułu otrzymanych środków z Europejskiego Funduszu Społecznego	0	45
Rozrachunki z pracownikami	3	19
Pozostałe należności	163	253
w tym:		
<i>Należności z tytułu wadium i kaucji</i>	<i>98</i>	<i>146</i>
<i>Należności z tytułu zmniejszenia wkładów w spółce komandytowej</i>	<i>24</i>	<i>0</i>
<i>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</i>	<i>26</i>	<i>0</i>
<i>Inne</i>	<i>15</i>	<i>107</i>
Razem pozostałe należności brutto	5 664	5 140
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-20	-20
Razem pozostałe należności netto	5 644	5 120
w tym:		
Krótkoterminowe	5 644	5 120
Razem należności brutto:	12 392	12 186
Razem odpis aktualizujący należności	-3 989	-3 958
Razem należności netto:	8 406	8 228

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

34. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności inne	Razem
1 stycznia 2011	3 879	20	3 899
Zwiększenie, z tytułu:			
Zawiązanie odpisu aktualizującego	202	0	202
	202	0	202
Zmniejszenie, z tytułu:			
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-143	0	-143
Kwoty spisane jako nieściągalne	-16	0	-16
Odpisy zawiązane w latach ubiegłych i odzyskane w ciągu roku (zapłata należności)	-126	0	-126
	-1	0	-1
31 grudnia 2011	3 938	20	3 958
1 stycznia 2012	3 938	20	3 958
Zwiększenie, z tytułu:			
Zawiązanie odpisu aktualizującego	34	0	34
	34	0	34
Zmniejszenie, z tytułu:			
Odpisy zawiązane w latach ubiegłych i odzyskane w ciągu roku (zapłata należności)	-3	0	-3
	-3	0	-3
31 grudnia 2012	3 969	20	3 989

35. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Środki pieniężne w banku i kasie	1 863	4 173
Lokaty krótkoterminowe	3 543	4 552
Razem	5 406	8 725

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

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Środki pieniężne w banku i kasie	1 863	4 173
Lokaty krótkoterminowe	3 543	4 552
	5 406	8 725
Kredyt w rachunku bieżącym	0	0
Razem	5 406	8 725

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

36. KAPITAŁ AKCYJNY

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
	liczba akcji w sztukach	liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany:		
Akcje zwykłe po 1 PLN każda	9 042 232	9 042 232
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone:		
Na 1 stycznia	9 042 232	9 042 232
Umorzone	0	0
Na 31 grudnia	9 042 232	9 042 232
	tys. PLN	tys. PLN
Kapitał akcyjny zarejestrowany:	9 042	9 042

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 31.12.2012 rok:

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

37. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	2012	2011
Na 1 stycznia	15 644	18 833
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	291	0
Pokrycie straty		-3 190
Zaokrąglenia	0	1
Na 31 grudnia	15 935	15 644

38. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	2012	2011
Na 1 stycznia	98	98
Zmniejszenia, z tytułu:		
Sprzedaż majątku objętego wcześniej aktualizacją wyceny	-64	0
	-64	0
Na 31 grudnia	34	98
w tym podatek odroczony	8	23

Na kapitał z aktualizacji wyceny składa się różnica z wyceny nieruchomości w wartości godziwej z uwzględnieniem podatku odroczonego.

39. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

	2012	2011
Na 1 stycznia	0	0
<i>Zwiększenia</i>		
Przeznaczenie zysku z lat ubiegłych jako środki na nabycie akcji własnych	1 000	0
	1 000	0
<i>Zmniejszenia</i>		
	0	0
Na 31 grudnia	1 000	0

40. AKCJE WŁASNE

W prezentowanym okresie Spółka DGA S.A. dokonała zakupu akcji własnych w wysokości 20 tys. PLN.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

41. ZYSKI ZATRZYMANE

	2012	2011
Na 1 stycznia	1 385	-3 497
Zysk/ strata netto za rok obrotowy	-2 600	1 706
Korekta błędów lat ubiegłych	-5	0
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	-1 291	3 190
Sprzedaż 5% udziałów jednostki zależnej	0	21
Dokup 20% udziałów jednostki zależnej	0	-22
Podwyższenie kapitału w jednostce zależnej	0	-12
Zaokrąglenia	-2	-1
Na 31 grudnia	-2 512	1 385

42. KOREKTA BŁĘDU LAT UBIEGŁYCH I ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI

tytuł korekty	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Zmiana wyniku finansowego jednostki zależnej po dacie publikacji sprawozdania skonsolidowanego	-5	64
Zmiana metod konsolidacji (wyłączenie z konsolidacji)	0	-65
	-5	-1
w tym:		
Przypadające na jednostkę dominującą	-5	-1
Przypadające na jednostkę udziały niesprawujące kontroli	0	0

43. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Grupa nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie leasingu finansowego.

44. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Do 1 miesiąca	1 029	809
Od 1 do 3 miesięcy	93	43
Od 3 do 6 miesięcy	69	0
Od 6 do 12 miesięcy	125	0
Razem:	1 316	852

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

45. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Tytuł	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	190	140
Wynagrodzenia	0	13
Rozliczenia międzyokresowe	94	1 034
Zaliczki otrzymane na dostawy	5 870	6 590
Realizowane projekty finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	337	19
Zawarte umowy konsorcjum - część obca	0	453
Inne	16	50
Razem:	6 507	8 299

Struktura wiekowa		
Do 1 miesiąca	6 078	6 926
Od 3 do 6 miesięcy	0	0
Od 6 do 12 miesięcy	222	161
Powyżej 12 miesięcy	207	1 212
Razem:	6 507	8 299

46. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	134	148
Wynagrodzenia	49	69
Rezerwa na urlopy	54	70
Rezerwa na odprawy emerytalne	40	34
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	31	0
	308	321
w tym:		
Część długoterminowa	40	34
Część krótkoterminowa	268	287

Grupa tworzy rezerwę na niewykorzystane urlopy w wysokości iloczynu niewykorzystanych przez pracowników dni urlopu i ich wynagrodzenia za dzień pracy.

Grupa tworzy rezerwę na odprawy emerytalne biorąc za podstawę naliczenia średnie krajowe wynagrodzenie obliczone na dzień bilansowy, zestawienie liczby pracowników w podziale na przedziały wiekowe z uwzględnieniem statystycznego momentu przejścia na emeryturę, szacunkowy średni realny (powyżej poziomu inflacji) roczny i półroczny wzrost wynagrodzenia oraz założonej 5% stopy dyskonta.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

47. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa na koszty kar	Razem
1 stycznia 2011	590	191	781
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	2 029	200	2 229
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-2 149	-160	-2 309
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
31 grudnia 2011	470	231	701
w tym:			
Rezerwy do 1 roku	470	200	670
Rezerwy powyżej 1 roku	0	31	31
1 stycznia 2012	470	231	701
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	1 600	0	1 602
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-946	-219	-1 167
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
31 grudnia 2012	1 124	12	1 136
w tym:			
Rezerwy do 1 roku	1 124	0	1 124
Rezerwy powyżej 1 roku	0	12	12

Opis rezerw - zasad ich tworzenia

Rezerwa na koszty

W 2012 roku Grupa utworzyła rezerwy na ewentualne usługi posprzedazowe związane z realizowanymi projektami.

Rezerwa na koszty kar umownych

W 2011 roku Grupa utworzyła rezerwy na ewentualne straty z tytułu kar umownych dotyczących wykonywanych usług oraz nałożoną karę przez Komisję Nadzoru Finansowego (dalej: „KNF”). W roku 2012 rezerwa na karę nałożoną przez KNF została wykorzystana w związku z zapłatą kary przez DGA S.A. Jednakże po przeanalizowaniu uzasadnienia kary, Zarząd DGA S.A. złożył skargę na decyzję KNF do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, który podtrzymał decyzję KNF. Obecnie trwa postępowanie przed Naczelnym Sądem Administracyjnym.

48. AKTYWA PRZEZNACZONE DO ZBYCIA I ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE Z AKTYWAMI PRZEZNACZONYMI DO ZBYCIA

W dniu 15 października 2012 roku DGA S.A. sprzedała wszystkie posiadane przez siebie akcje spółki Ad Akta S.A. za cenę 850 tys. PLN.

49. 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:

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

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

50. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

Informacje o ograniczeniach Grupy w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym na 31 grudnia 2012 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 grudnia 2012 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały.

51. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Grupa nie posiadała należności warunkowych na dzień 31 grudnia 2012 roku.

52. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

DGA S.A. udzieliła poręczenia weksla spółce niezależnej Ad Akta S.A. do wysokości 145 tys PLN. Weksel stanowi zabezpieczenie umowy pożyczki udzielonej przez Łódzką Agencję Rozwoju Regionalnego S.A.

Na dzień 31 grudnia 2012 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 15 436 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

53. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Informacja na temat wpływów i wydatków działalności operacyjnej		
Amortyzacja bilansowa rzeczowych środków trwałych	430	431
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych i prawnych	456	198
Zaokrąglenie	0	2
Amortyzacja	886	631
Przychody ze sprzedaży majątku	-459	-409
Wartość netto zlikwidowanych środków trwałych	399	279
Kapitał z aktualizacji wyceny majątku	-64	0
Podatek odroczony od wyceny majątku objętego aktualizacją wyceny	-15	0
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	-139	-130
Zakup towarów	0	140
Wydanie towarów na potrzeby jednostki	-8	0
Roboty w toku	1	51
Zmiana stanu zapasów	-7	191
Dywidendy i udziały w zyskach	-113	-79
Odsetki zapłacone	35	15
Odsetki i udziały w zyskach	-78	-63
Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych	428	-79
Zmiana stanu rezerw długoterminowych z tytułu świadczeń pracowniczych	5	-31
Zmiana stanu rezerw	433	-110
Umorzone odsetki od pożyczki	0	-44
Korekta wyniku jednostki zależnej za lata ubiegłe	10	-66
Prowizja od sprzedanych środków trwałych	0	-7
Odpis z tytułu utraty wartości firmy	308	0
Zaokrąglenia	1	0
Razem inne korekty	319	-117
Zakupy bezpośrednie środków trwałych	-52	-468
Zakup bezpośrednie wartości niematerialnych	-242	-1 193
Wartości niematerialne wytworzone wewnętrznie	-334	0
Zmiana stanu należności (nieaktywowane koszty prac rozwojowych)	144	0
Wydatki na zakup majątku trwałego	-484	-1 661
Zakup udziałów spółki Alekiedy.pl Sp. z o.o.	0	-480
Zakup udziałów spółki AllCards Sp. z o.o.	0	-70
Zakup udziałów spółki R&C Union S.A.	-245	0
Zakup udziałów spółki SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	-30	0
Zakup udziałów spółki Life Fund Sp. z o.o.	-125	0
Zakup akcji spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych	0	-6 131
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-400	-6 681
Sprzedaż udziałów spółki Ad Akta S.A.	850	0
Sprzedaż udziałów spółki DGA Amber Sp. z o.o.	0	8
Sprzedaż udziałów spółki Ateria Sp. z o.o.	0	12
Sprzedaż udziałów spółki Braster Sp. z o.o.	0	1 070
Sprzedaż udziałów spółki DGA Energia Sp. z o.o.	0	550
Sprzedaż udziałów spółki Life Fund Sp. z o.o.	75	0
Sprzedaż krótkoterminowych papierów wartościowych	114	0
Zaokrąglenia	-1	0
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych	1 038	1 640

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

54. INSTRUMENTY FINANSOWE

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Grupy, które zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym, w podziale na poszczególne kategorie:

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	9 426	11 084	9 426	11 084
Udzielone pożyczki	3 155	833	3 155	833
Należności z tytułu dostaw i usług	2 759	3 108	2 759	3 108
Środki pieniężne	5 406	8 725	5 406	8 725
Zobowiązania finansowe				
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	150	0	150
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	56	0	56
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 316	852	1 316	852
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0

Sposób ustalenia wartości godziwej

Poniżej zaprezentowano sposób ustalenia wartości godziwej dla znaczących pozycji instrumentów finansowych, które w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są wyceniane w wartości godziwej.

Kategorie instrumentów finansowych	Stan na dzień 31.12.2012		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	5 378	-	4 048
Stan na dzień 31.12.2011			
Kategorie instrumentów finansowych	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	6 532	-	4 552

Aktywa finansowe wykazywane w powyższych kategoriach instrumentów finansowych są przyporządkowywane ze względu na cel ich utrzymywania.

Poziom 1

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - to akcje spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie oraz New Connect, dla których wartość godziwa jest ustalana w oparciu o kurs zamknięcia akcji dostępny na aktywnym rynku na dany dzień bilansowy.

Poziom 3

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu – to udziały spółek inwestycyjnych nienotowanych, których udziały są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie, dla których wartość godziwa ustalana jest przez zastosowanie odpowiedniego modelu wyceny dla danego instrumentu finansowego.

W okresie sprawozdawczym jak i w okresie porównawczym nie dokonano przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy poszczególnymi poziomami pomiaru wartości godziwej, jak i poza ostatni poziom hierarchii.

55. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

56. SPRAWY SPORNE

W dniu 31 marca 2011 roku DGA S.A. złożyła do Sądu Okręgowego w Warszawie pozew o zapłatę przeciwko Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. Wierzytelność wynika z odmowy zapłaty przez ARP S.A. części należności za realizację projektu „Wsparcie dla pracowników sektora budownictwa okręgowego dotkniętych negatywnymi skutkami restrukturyzacji” zakończonego 30 czerwca 2010 roku.

Zgodnie z pozwem o zapłatę DGA S.A. wnosi o:

- zasądzenie od Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. na rzecz DGA S.A. kwoty 3.742.935,08 PLN tytułem należności głównej wraz z ustawowymi odsetkami od dnia wniesienia pozwu,
- zasądzenie od Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. na rzecz DGA S.A. kwoty 546.121,07 PLN tytułem skapitalizowanych odsetek wraz z ustawowymi odsetkami od dnia wniesienia pozwu.

Do dnia publikacji niniejszego raportu odbyły się łącznie trzy rozprawy:

- 9 stycznia 2012 roku,
- 22 listopada 2012 roku,
- 17 stycznia 2013 roku.

Kolejny termin rozprawy wyznaczono na 22 marca 2013 roku.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

57. 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
	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
DGA HCM Sp. z o.o.	206	216	418	224
Ateria Sp. z o.o.	197	135	1	0
AllCards sp. z o.o.	4	2	0	0
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	1	0	0	0
Ad Akta S.A.*	21	32	19	49
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	10	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	7	0	0	0
Razem jednostki zależne:	446	385	438	273
DGA Audyty Sp. z o.o.	155	155	0	6
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	299	340	359	307
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp.k	21	23	277	351
Centrum Kreowania Liderów S.A.	220	72	3 676	1 008
Blue Energy Sp. z o.o.	279	286	993	1 897
R&C Union S.A.	14	0	1	0
DGA Optima Sp. z o.o.	202	218	395	1 080
SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	23	0	175	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	1 213	1 094	5 876	4 649
RAZEM	1 659	1 479	6 314	4 922

*Ad Akta S.A. była jednostką powiązaną do dnia 15 października 2012 roku.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (C.D.)

	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami		Przychody finansowe - odsetki	
	Na dzień	Na dzień	Za okres	Za okres
	31.12.2012	31.12.2011	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Ateria Sp. z o.o.	407	300	21	14
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	74	200	7	20
Ad Akta S.A.*	3	200	11	8
Razem jednostki zależne:	484	700	39	42
R&C Union S.A.	2 574	0	78	0
DGA Optima Sp. z o.o.	309	300	23	18
Razem pozostałe jednostki powiązane:	2 883	300	101	18
RAZEM	3 367	1 000	140	60

*Ad Akta S.A. była jednostką powiązaną do dnia 15 października 2012 roku

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (C.D.)

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
DGA HCM Sp. z o.o.	138	66	83	0
Ateria Sp. z o.o.	80	42	0	0
AllCards sp. z o.o.	2	1	0	0
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	1	0	0	0
Ad Akta S.A.*	9	13	0	3
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	1	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	1	0	0	0
Razem jednostki zależne:	232	122	83	3
DGA Audyt Sp. z o.o.	23	22	0	0
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	66	31	69	0
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp.K	2	5	23	14
Centrum Kreowania Liderów S.A.	37	56	529	0
Blue Energy Sp. z o.o.	105	37	109	113
R&C Union S.A.	17	0	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	99	17	18	76
SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	8	0	13	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	357	168	761	203
RAZEM	589	290	844	206

*Ad Akta S.A. była jednostką powiązaną do dnia 15 października 2012 roku.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 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 w spółce dominującej

	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Andrzej Głowacki	18	18	361	330	379	348
Anna Szymańska	12	12	308	369	320	381
Mirosław Marek	6	6	0	0	6	6
Razem Zarząd	36	36	669	699	705	735
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	12	2	160	13	172	15
Anna Olszowa	0	158	0	0	0	179
Michał Borucki	7	6	0	0	7	6
Razem Prokurenci	19	166	160	13	179	200

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

Andrzej Głowacki	12	13	0	0	12	13
Anna Szymańska	12	12	0	0	12	12
Mirosław Marek	6	6	281	228	287	234
Razem Zarząd	30	31	281	228	311	259
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	0	0	0	0	0	0
Anna Olszowa	0	9	0	0	0	9
Michał Borucki	0	0	331	351	331	351
Razem Prokurenci	0	9	331	351	331	360

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 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 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Rada Nadzorcza				
Piotr Gosieniecki	11	14	11	14
Karol Działoszyński	8	5	8	5
Romuald Szperliński	3	3	3	3
Robert Gwiazdowski	5	17	5	17
Jarosław Dominiak	7	11	7	11
Leon Komornicki	0	0	0	0
Razem	34	50	34	50

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 2012 i 2011 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 2012 do 31 grudnia 2012 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 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Zarząd	0	2	10	71
Rada Nadzorcza	0	0	2	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	16
Razem:	0	2	12	87

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

58. 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.

	Zaprezentowano w sprawozdaniu Na dzień 31.12.2012	Wpływ odstępstwa Na dzień 31.12.2012	Bez zastosowania odstępstwa Na dzień 31.12.2012
Aktywa			
Wartość firmy	771		771
Wartości niematerialne	1 232		1 232
Rzeczowe aktywa trwałe	2 104		2 104
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	1 639	3 904	5 543
Udzielone pożyczki	264		264
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	677	677
Pozostałe aktywa	100		100
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	655		655
Aktywa trwałe	6 765	4 581	11 346
			0
Zapasy	40		40
Udzielone pożyczki	2 891		2 891
Należności z tytułu dostaw i usług	2 759		2 759
Pozostałe należności	5 644		5 644
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	9 426	-8 158	1268
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	2 520	2520
Pozostałe aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez wynik	0		0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 406		5 406
Aktywa obrotowe	26 166	-5 638	20 528
Zaokrąglenia	1		1
Aktywa razem	32 932	-1 057	31 875

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

	Zaprezentowano w sprawozdaniu Na dzień 31.12.2012	Wpływ odstępstwa Na dzień 01.01.2012	Bez zastosowania odstępstwa Na dzień 31.12.2012
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	1 000		1 000
Akcje własne	-20		-20
Zyski zatrzymane	-2 512	-1 057	-3 569
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	23 479	-1 057	22 422
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych	105		105
Kapitał własny	23 584	-1 057	22 527
Pożyczki i kredyty	0		0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	40		40
Rezerwa na podatek odroczony	80		80
Rezerwy	12		12
Pozostałe zobowiązania	207		207
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0		0
Zobowiązania długoterminowe	339	0	339
Pożyczki i kredyty	0		0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	268		268
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	3		3
Rezerwy	1 124		1 124
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 316		1 316
Pozostałe zobowiązania	6 300		6 300
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0		0
Zobowiązania krótkoterminowe	9 011	0	9 011
Zaokrąglenia	-2		-2
Kapitał własny i zobowiązania razem	32 932	-1 057	31 875

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Za okres 01.01.2012- 31.12.2012	Za okres 01.01.2012- 31.12.2012	Za okres 01.01.2012- 31.12.2012
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	20 212		20 212
Koszt własny sprzedaży	-19 144		-19 144
			0
Zysk brutto ze sprzedaży	1 068		1 068
			0
Koszty sprzedaży	-355		-355
Koszty ogólnego Zarządu	-2 379		-2 379
			0
Strata ze sprzedaży	-1 666		-1 666
			0
Pozostałe przychody operacyjne	414		414
Pozostałe koszty operacyjne	-680		-680
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	-11	-1 104	-1 115
			0
Strata z działalności operacyjnej	-1 943	-1 104	-3 047
			0
Przychody finansowe	488		488
Koszty finansowe	-1 335	1 237	-98
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych	153		153
			0
Zysk przed opodatkowaniem	-2 637	133	-2 504
			0
Podatek dochodowy bieżący	-6		-6
Podatek dochodowy – odroczony	-16		-16
			0
Zysk netto z działalności kontynuowanej	-2 659	133	-2 526
			0
Działalność zaniechana			
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej	0		0
			0
Zysk netto razem	-2 659	133	-2 526
Pozostałe całkowite dochody			
	0		0
Pozostałe całkowite dochody netto			
	0		0
Suma całkowitych dochodów			
	-2 659	133	-2 526
Zysk/Strata netto przypadający/a:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego	-2 600	133	-2 467
na udziały niesprawujące kontroli	-59		-59
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego	-2 600	133	-2 467
na udziały niesprawujące kontroli	-59		-59

59. CEL I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Główne instrumenty finansowe

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu operacyjnego oraz udzielane i otrzymane w ramach Grupy Kapitałowej pożyczki.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko rynkowe (w tym ryzyko zmiany kursu walut, ryzyko zmiany wartości godziwej lub przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych), ryzyko płynności.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko stopy procentowej

W przypadku Grupy ryzyko to związane może być z długoterminowymi instrumentami dłużnymi – kredyty i pożyczki o zmiennym oprocentowaniu mogą narażać na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych.

Głównym celem zarządzania ryzykiem jest zabezpieczenie Grupy przed zwiększeniem kosztów finansowych wynikających ze wzrostu stóp procentowych.

Polityka i procedury Grupy dla unikania nadmiernej koncentracji ryzyka

Umowa kredytowa spółki dominującej z maksymalnym limitem kredytowym do wykorzystania w wysokości 3 mln PLN (do 22 sierpnia 2013 roku) jest oparta na zmiennej stopie procentowej liczonej w oparciu o WIBOR 1M. Ze względu na brak zadłużenia z tego tytułu na dzień bilansowy ryzyko zmiany stopy procentowej jest nieistotne.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Grupa nie posiadała zadłużenia z tytułu pożyczek i kredytów.

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Zadłużenie	0	150
Stopa % 1M WIBOR na dzień bilansowy	4,22%	4,61%
Analiza wrażliwości dla wzrostu/spadku stopy %	+/- 15%	+/- 15%
Różnica w wysokości odsetek i wpływ na wynik finansowy netto	0	+/- 1

Ryzyko płynności

Ostrożne zarządzanie ryzykiem utraty płynności zakłada utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz dostępności finansowania dzięki wystarczającej kwocie przyznanych instrumentów kredytowych spółce dominującej (3 mln PLN).

Ryzyko walutowe

Grupa posiadała na dzień bilansowy należności w walucie obcej w wysokości poniżej 2 tys. PLN oraz nie posiadała zobowiązań w walucie obcej, w związku z czym Grupa nie jest narażona na istotne ryzyko zmiany kursów walut.

60. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

Główne instrumenty finansowe

Celem Grupy w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności do kontynuowania działalności, tak aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Grupa monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wielkości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę zobowiązań długo i krótkoterminowych pomniejszoną o rezerwy na zobowiązania i środki pieniężne.

Wskaźniki zadłużenia przedstawiają się następująco:

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
a) Zobowiązania ogółem	8 134	9 691
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	- 5 406	- 8 725
c) <i>Zadłużenie netto (a+b)</i>	2 728	966
d) Kapitał własny ogółem	23 479	26 169
e) Kapitał ogółem (c+d)	26 207	27 135
Wskaźnik zadłużenia	10,41%	3,56%

61. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd DGA S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A. za 2012 rok i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej DGA S.A., jak i wynik finansowy oraz że roczne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej DGA S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy Kapitałowej DGA S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

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 15 marca 2013 roku