

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA DGA SPÓŁKA AKCYJNA



za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku

zawiera

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ DGA S.A.

za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ.....	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PEŁNEGO DOCHODU ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 30 CZERWCA 2012	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	6
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2012.....	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 30 CZERWCA 2012.....	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 31 GRUDNIA 2011.....	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 CZERWCA 2011.....	10
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 30 CZERWCA 2012	11
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE.....</i>	12
2. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ.....</i>	13
3. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ ORAZ WYCENĄ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI.....</i>	14
4. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA.....</i>	17
5. <i>OKRESY PREZENTOWANE.....</i>	17
6. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI.....</i>	17
7. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....</i>	17
8. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....</i>	17
9. <i>SZACUNKI I ZAŁOŻENIA.....</i>	26
10. <i>ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.</i>	28
11. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	30
12. <i>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY.....</i>	34
13. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....</i>	34
14. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....</i>	35
15. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....</i>	36
16. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....</i>	36
17. <i>DOTACJE RZĄDOWE.....</i>	36
18. <i>PRZYCHODY FINANSOWE.....</i>	37
19. <i>KOSZTY FINANSOWE.....</i>	37
20. <i>PODATEK DOCHODOWY.....</i>	38
21. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....</i>	39
22. <i>PODATEK ODROZCZONY.....</i>	40
23. <i>DYWIDENDY.....</i>	41
24. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....</i>	41
25. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....</i>	42
26. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI.....</i>	44
27. <i>AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI.....</i>	45
28. <i>WARTOŚĆ FIRMY.....</i>	46
29. <i>UDZIELONE POŻYCZKI.....</i>	46
30. <i>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI</i>	48
31. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....</i>	49
32. <i>ŚRODKI PIENIĘŻNE.....</i>	50
33. <i>KAPITAŁ AKCYJNY.....</i>	50
34. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ.....</i>	51
35. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY ŚRODKÓW TRWAŁYCH.....</i>	51
36. <i>KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH.....</i>	51
37. <i>ZYSKI ZATRZYMANE.....</i>	52
38. <i>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.....</i>	53
39. <i>KREDYTY I POŻYCZKI.....</i>	53
40. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....</i>	54
41. <i>REZERWY.....</i>	55
42. <i>INSTRUMENTY FINANSOWE.....</i>	56
43. <i>INFORMACJE O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH I POŻYCZKACH.....</i>	56
44. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE.....</i>	56
45. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....</i>	56
46. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY.....</i>	57
47. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....</i>	57
48. <i>SPRAWY SPORNE.....</i>	57
49. <i>NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....</i>	58
50. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....</i>	59
51. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....</i>	66
52. <i>POZOSTAŁE INFORMACJE.....</i>	69

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

WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	73
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PEŁNEGO DOCHODU ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 30 CZERWCA 2012	74
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	75
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2012.....	75
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)	76
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2012.....	76
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 30 CZERWCA 2012	77
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 31 GRUDNIA 2011.....	77
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 CZERWCA 2011	78
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 30 CZERWCA 2012	79
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	80
1. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	<i>80</i>
2. <i>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</i>	<i>84</i>
3. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....</i>	<i>84</i>
4. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....</i>	<i>85</i>
5. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....</i>	<i>86</i>
6. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....</i>	<i>86</i>
7. <i>PRZYCHODY FINANSOWE.....</i>	<i>87</i>
8. <i>KOSZTY FINANSOWE.....</i>	<i>87</i>
9. <i>PODATEK DOCHODOWY.....</i>	<i>88</i>
10. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	<i>89</i>
11. <i>DYWIDENDY.....</i>	<i>90</i>
12. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI.....</i>	<i>90</i>
13. <i>AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI.....</i>	<i>90</i>
14. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....</i>	<i>91</i>
15. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i>	<i>91</i>
16. <i>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI</i>	<i>93</i>
17. <i>ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI.....</i>	<i>94</i>
18. <i>ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY</i>	<i>94</i>
19. <i>KAPITAŁ AKCYJNY.....</i>	<i>95</i>
20. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ</i>	<i>96</i>
21. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY.....</i>	<i>96</i>
22. <i>KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH.....</i>	<i>96</i>
23. <i>ZYSKI ZATRZYMANE.....</i>	<i>97</i>
24. <i>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.....</i>	<i>97</i>
25. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....</i>	<i>97</i>
26. <i>REZERWY</i>	<i>98</i>
27. <i>INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH.....</i>	<i>99</i>
28. <i>ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI.....</i>	<i>99</i>
29. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE.....</i>	<i>99</i>
30. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i>	<i>99</i>
31. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....</i>	<i>100</i>
32. <i>SPRAWY SPORNE.....</i>	<i>100</i>
33. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</i>	<i>100</i>
34. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....</i>	<i>104</i>
35. <i>OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.....</i>	<i>106</i>

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 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
	01.01.2012-30.06.2012	01.01.2011-30.06.2011	01.01.2012-30.06.2012	01.01.2011-30.06.2011
dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	10 288	12 838	2 435	3 236
II. Zysk/Strata* z działalności operacyjnej	-537	-167	-127	-42
III. Zysk/Strata* brutto	-1 397	1 268	-331	320
IV. Zysk/Strata* netto ogółem	-1 397	1 260	-331	318
V. Zysk/Strata* netto dla akcjonariuszy	-1 385	1 331	-328	335
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 527	27	-361	7
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	63	898	15	226
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-6	-182	-1	-46
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	-1 470	743	-348	187
	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2012	31.12.2011
X. Aktywa razem	34 154	36 860	8 015	8 345
XI. Zobowiązania razem	9 153	10 486	2 148	2 374
XII. Zobowiązania długoterminowe	1 101	1 082	258	245
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	8 052	9 404	1 890	2 129
XIV. Kapitał własny	25 001	26 376	5 867	5 972
XV. Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	24 715	26 169	5 800	5 925
XVI. Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 122	2 047
XVII. Liczba akcji (w sztukach)	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232
XVIII. Zysk/Strata* na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)**	-0,15	0,15	-0,04	0,04
XIX. Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)***	2,73	2,89	0,64	0,65

* W związku ze zmianą zasad rachunkowości przez Grupę począwszy od rocznych sprawozdań za 2011 rok, dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2011 do 30 czerwca 2011 zostały przekształcone według nowych zasad rachunkowości.

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

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

Pozycje sprawozdania z pełnego dochodu 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, ustalonego przez NBP, obowiązującego na koniec danego okresu sprawozdawczego.

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Średni kurs w okresie	4,2246	4,1401	3,9673
Kurs na koniec okresu	4,2613	4,4168	3,9866

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PEŁNEGO DOCHODU ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2012 DO 30 CZERWCA 2012
(wariant kalkulacyjny)

	NOTA	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	12	10 288	12 838
Koszt własny sprzedaży	13	-9 424	-10 330
Zysk brutto ze sprzedaży		864	2 508
Koszty sprzedaży	13	-189	-999
Koszty ogólnego Zarządu	13	-1 467	-1 740
Strata ze sprzedaży		-792	-231
Pozostałe przychody operacyjne	15	267	426
Pozostałe koszty operacyjne	16	-16	-271
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	26	4	-91
Strata z działalności operacyjnej		-537	-167
Przychody finansowe	18	170	305
Koszty finansowe	19	-1 030	-35
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych		0	1 165
Zysk /Strata przed opodatkowaniem		-1 397	1 268
Podatek dochodowy bieżący	20	0	0
Podatek dochodowy - odroczony	22	0	-8
Zysk /Strata netto z działalności kontynuowanej		-1 397	1 260
Działalność zaniechana			
Zysk /Strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk /Strata netto razem		-1 397	1 260
Inne składniki pełnego dochodu		0	0
Inne składniki pełnego dochodu netto		0	0
Pełny dochód netto		-1 397	1 260
Zysk/Strata netto przypadający/a:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		-1 385	1 331
na udziały niekontrolujące		-12	-71
Pełny dochód ogółem przypadający:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		-1 385	1 331
na udziały niekontrolujące		-12	-71

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2012

Aktywa	NOTA	Na dzień	Na dzień	Na dzień
		30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Wartość firmy	28	1 425	975	975
Pozostałe wartości niematerialne	24	1 969	1 421	664
Rzeczowe aktywa trwałe	25	2 775	3 281	3 429
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych	26	1 598	1 594	1 703
Udzielone pożyczki	29	139	162	172
Pozostałe należności	30	0	0	12
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	22	647	675	636
Aktywa trwałe		8 553	8 108	7 591
Zapasy		50	42	183
Udzielone pożyczki	29	662	671	706
Należności z tytułu dostaw i usług	30	2 712	3 108	3 439
Pozostałe należności	30	5 280	5 120	6 788
Należności z tytułu podatku dochodowego		4	2	2
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	31	9 638	11 084	4 736
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32	7 255	8 725	12 503
Aktywa obrotowe		25 601	28 752	28 357
Zaokrąglenia		0	0	1
Aktywa razem		34 154	36 860	35 949

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2012 (c.d.)

		Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011
Kapitał własny i zobowiązania	NOTA			
Kapitał akcyjny	33	9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	34	15 935	15 644	15 644
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	35	34	98	98
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	36	1 000	0	0
Zyski zatrzymane	37	-1 296	1 385	1 021
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		24 715	26 169	25 805
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych		286	207	163
Kapitał własny		25 001	26 376	25 968
Pożyczki i kredyty	39	91	145	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	40	34	34	60
Rezerwa na podatek odroczony	22	56	94	62
Rezerwy	41	20	31	59
Pozostałe zobowiązania	38	900	759	368
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		0	19	29
Zobowiązania długoterminowe		1 101	1 082	578
Pożyczki i kredyty	39	49	5	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	40	437	287	371
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		0	13	0
Rezerwy	41	231	670	434
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		1 387	852	1 153
Pozostałe zobowiązania	38	5 918	7 540	7 390
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		30	37	55
Zobowiązania krótkoterminowe		8 052	9 404	9 403
Zaokrąglenia		0	-2	0
Kapitał własny i zobowiązania razem		34 154	36 860	35 949
		Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011
Pozycje pozabilansowe	NOTA			
Należności warunkowe	44	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	45	15 880	17 916	15 532
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu:		236	236	91
suma komandytowa		91	91	91
poręczenie weksla		145	145	0
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		15 644	17 680	15 441
złożonych zabezpieczeń wekslowych		15 644	17 680	15 441
Pozycje pozabilansowe, razem		15 880	17 916	15 532

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

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2012	26 376	9 042	15 644	98	0	1 385	26 169	207
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta lat ubiegłych	-5	0	0	0	0	-5	-5	0
Kapitał własny po korektach	26 371	9 042	15 644	98	0	1 380	26 164	207
Łączne całkowite dochody	-1 397	0	0	0	0	-1 385	-1 385	-12
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	291	0	1 000	-1 291	0	0
Rozwiązanie aktualizacji z wyceny majątku trwałego	-64	0	0	-64	0	0	-64	0
Podwyższenie kapitału w jednostce zależnej	55	0	0	0	0	0	0	55
Przejęcie kontroli w jednostce zależnej	35	0	0	0	0	0	0	35
Zaokrąglenia	1	0	0	0	0	0	0	1
30.06.2012	25 001	9 042	15 935	34	1 000	-1 296	24 715	286

**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	-3 498	24 475	209
Pełny dochód	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	-1	0	-1
31.12.2011	26 376	9 042	15 644	98	1 385	26 169	207

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
 ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 CZERWCA 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	-3 498	24 475	209
Pełny dochód	1 260	0	0	0	1 331	1 331	-71
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
Zaokrąglenia	0	0	1	0	-1	0	0
30.06.2011	26 968	9 042	15 644	98	1 021	25 805	163

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 30 CZERWCA 2012

	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Nota 49		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-1 397	1 268
Korekty razem	905	-1 138
Udział w zysku jednostek stowarzyszonych	-4	91
Amortyzacja	468	343
Zysk ze sprzedaży aktywów trwałych	-122	-4
Zmiana stanu rezerw	-456	-293
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	1 010	0
Zysk na sprzedaży udziałów w jednostce zależnej/stowarzyszonej	0	-1 165
Inne korekty	9	-110
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-492	130
Zmiana stanu zapasów	-12	51
Zmiana stanu należności	23	-2 870
Zmiana stanu zobowiązań	-1 046	2 933
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-1 527	244
Odsetki, udziały w zyskach	15	-217
Zapłacony podatek dochodowy	-15	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 527	27
Odsetki otrzymane	33	205
Dywidendy otrzymane	0	15
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	38	1 640
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	437	13
Wpływ udzielonej pożyczki	157	171
Przejęte salda środków pieniężnych i ich ekwiwalenty - z tytułu przejęcia	27	0
Wydatki na zakup majątku trwałego	-234	-493
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-60	-378
Udzielenie pożyczki	-335	-235
Zbyte salda środków pieniężnych i ich ekwiwalenty - z tytułu rozliczenia utraty kontroli	0	-40
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	63	898
Emisja akcji i udziałów w podmiotach zależnych	30	0
Splata odsetek i prowizji	-4	0
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-26	-27
Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym	0	-2
Splata pożyczki	-6	-153
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-6	-182
Przepływy pieniężne netto razem	-1 470	743
Środki pieniężne na początek okresu	8 725	11 759
Zaokrąglenia	0	1
Środki pieniężne na koniec okresu	7 255	12 503

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki Dominującej

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

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.70.22.Z,
- działalność wspomagająca edukację PKD 85.60.Z,
- działalność holdingów finansowych PKD 64.20.Z,
- pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z,
- działalność trustów, funduszów i podobnych instytucji finansowych PKD 64.3,
- pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych PKD 64,9,
- działalność portali internetowych 63.12.Z,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane 85.59.B.

Zarząd:

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

Michał Borucki - Prokurent
Błażej Piechowiak - Prokurent

W prezentowanym okresie skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza:

Dr Piotr Gosieniecki - Przewodniczący
Karol Działoszyński - Zastępca Przewodniczącego
Romuald Szperliński - Sekretarz
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 30 czerwca 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 30 czerwca 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 przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego skonsolidowanego i jednostkowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz, że podmiot ten i biegli rewident, dokonujący tego przeglądu, 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 przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego oraz 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 28 sierpnia 2012 roku.

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Jednostka Dominująca

Spółka DGA Spółka Akcyjna jest jednostką dominującą najwyższego szczebla całej Grupy Kapitałowej DGA S.A. (dalej: „Grupa Kapitałowa”).

Jednostki zależne:

DGA Human Capital Management Sp. z o.o. – 100,0 % udziału DGA S.A.,
AllCards Sp. z o.o. – 100,0 % udziału DGA S.A.,
Alekiedy.pl Sp. z o.o. – 49,8 % udziału w kapitale zakładowym, z tego: udział bezpośredni 31,8 % oraz 18,0 % udział pośredni, poprzez swoją spółkę zależną Ateria Sp. z o.o., która posiada 18,3 % udziału w kapitale zakładowym tej spółki, suma udziału bezpośredniego jednostki dominującej i zależnej wynosi 50,02% udziału w kapitale zakładowym.
Ateria Sp. z o.o. – 98,3 % udziału DGA S.A.,
Ad Akta S.A.* – 65,4 % udziału DGA S.A.,
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o. – 70% udziału DGA S.A.,
Life Fund Sp. z o.o. – 74,9% udziału DGA S.A.

*W dniu 3 kwietnia 2012 roku otrzymano postanowienie Sądu z dnia 27 marca 2012 roku o zmianie formy prawnej prowadzenia spółki Ad Akta ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na spółkę akcyjną.

Wyżej wymienione spółki podlegają konsolidacji pełnej.

Jednostki współzależne i stowarzyszone:

DGA S.A. posiada w:
DGA Audyt Sp. z o.o. – 73,9 % udziału w kapitale zakładowym, 48,6 % udziału w głosach,
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o. – 74,8 % udziału w kapitale zakładowym, 49,7 % udziału w głosach,
Sroka&Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp. K. – 70,0 % udziału w kapitale (brak kontroli z uwagi na brak zdolności kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki na mocy umowy spółki),
Blue Energy Sp. z o.o. – 33,9 % udziału w kapitale zakładowym,
DGA Optima Sp. z o.o. – 40,0 % udziału w kapitale zakładowym.

Wyżej wymienione spółki podlegają konsolidacji metodą praw własności.

Pozostałe jednostki:

Centrum Kreowania Liderów S.A. – 49,2 % udziału DGA S.A.,
R&C Union S.A. – 30,0 % udziału DGA S.A.,
PBS Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie – 20,0 % udziału DGA S.A.,
Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. z siedzibą w Katowicach – 8,4 % udziału DGA S.A.,
Wykrojniki.com.pl Sp. z o.o. z siedzibą w Kiekrzu – 4,8 % udziału DGA S.A..

Wyżej wymienione spółki nie podlegają konsolidacji.

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

I. Jednostka dominująca:

- a) Nazwa: DGA Spółka Akcyjna,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z,
 - działalność wspomagająca edukację PKD 85.60.Z,
 - działalność holdingów finansowych PKD 64.20.Z,
 - pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z,
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych PKD 64.3,
 - pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych PKD 64,9,
 - działalność portali internetowych 63.12.Z,
 - pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane 85.59.B.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestr Przedsiębiorców numer 0000060682,

II. Jednostki zależne – objęte konsolidacją:

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 niesklasyfikowane (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: Ad Akta S.A.,
- b) Siedziba: ul. Duńska 1, Łódź,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - odzysk surowców z materiałów segregowanych (PKD 38.32.Z),
 - transport drogowy towarów (PKD 49.41.Z),
 - magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów (PKD 52.10.B),
 - hotele i podobne obiekty zakwaterowania (PKD 55.10.Z),
 - badanie rynku i opinii publicznej (PKD 73.20.Z),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla Łódź-Śródmieście XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000416048.
- e) udział Emitenta w kapitale jednostki 65,4 %, w całkowitej liczbie głosów 65,4 %.

3. Jednostka zależna

- a) Nazwa: Ateria Sp. z o.o.
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - sprzedaż hurtowa realizowana na zlecenie (PKD 46.1),
 - sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet (PKD 47.91.Z),
 - działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki (PKD 62.02.Z),
 - przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność (PKD 63.11.Z),
 - działalność agencji reklamowych (PKD 73.11.Z)
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS0000358096.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 98,3 %, w całkowitej liczbie głosów 98,3 %.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku

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

4. 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...).
- f) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru. Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS0000290938,
- g) Udział Emitenta w kapitale jednostki 100,0 %, w całkowitej liczbie głosów 100,0 %.

5. 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...),
 - 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%.

6. 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 %.

7. Jednostka zależna

- a) Nazwa: Life Fund Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - działalność holdingów finansowych (PKD 64.20.Z),
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (PKD 64.30.Z),
 - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
 - pozostała finansowa działalność usługowa, wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.9),
 - pozostałe pośrednictwo pieniężne (PKD 64.19.Z),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS0000417069,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 74,9 %, w całkowitej liczbie głosów 74,9 %.

II. Jednostki współzależne

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 w Poznaniu; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 23 stycznia 2002 roku, pod numerem KRS0000081451.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 73,9 %, w całkowitej liczbie głosów 48,6 %.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku

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

2. Jednostka współzależna

- a) Nazwa: FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
- działalność rachunkowo – księgową (PKD 74.12),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 31 października 2005 roku, pod numerem KRS0000244234.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 74,8 %, w całkowitej liczbie głosów 49,7 %.

3. Jednostka współzależna

- a) Nazwa: Sroka & Wspólnicy, Kancelaria Prawna Sp. K.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
- działalność prawna,
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS0000244234. Udział Emitenta w kapitale jednostki 70,0 %, w całkowitej liczbie głosów 70,0 %.

III. Jednostki stowarzyszone:

1. Jednostka stowarzyszona:

- a) Nazwa: Blue Energy Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - reprodukcja 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) 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, 61-896 Poznań
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - reprodukcja 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) Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 24 września 2010 roku, pod numerem KRS 0000366035,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 40,0 %, w całkowitej liczbie głosów 40,0 %.

Zmiany w Grupie Kapitałowej

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku nastąpiły następujące 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 1.000 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. Jagiełowskiemu Centrum Innowacji Sp. z o.o. za cenę 25,1 tys. PLN.
6. W dniu 15 marca 2012 roku Sąd Rejonowy w Poznaniu dokonał wpisu o podwyższeniu kapitału spółki Alekiedy.pl Sp. z o.o. z 387.400 PLN na 387.600 PLN. Nowe udziały w wysokości 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. przejęło kontrolę w spółce Alekiedy.pl Sp. z o.o. Transakcja przejęcia kontroli została rozliczona w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 marca 2012 roku.

4. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

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

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

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

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Poziom zaokrąglenia – tysiące polskich złotych.

5. OKRESY PREZENTOWANE

Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku dla sprawozdania z pełnego dochodu, sprawozdania z przepływów pieniężnych i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym. Dla sprawozdania z sytuacji finansowej dane prezentowane są według stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku oraz według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku. W związku ze zmianą zasad rachunkowości przez Grupę począwszy od rocznych sprawozdań za 2011 rok, dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku oraz na 30 czerwca 2011 roku zostały przekształcone według nowych zasad rachunkowości na dzień 1 stycznia 2011. Szczegóły opisano w notcie 51.

6. 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.

7. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

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

Dane porównawcze ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z pełnego dochodu 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 3.500 PLN ze względu na małą istotność kwot amortyzacji i małą ilość środków trwałych o wartości początkowej do 3.500 PLN. Zmiana ta traktowana jest jako zmiana szacunków i nie powoduje konieczności przekształcania okresów porównawczych.

8. 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,

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku

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

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

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

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

Dodatnie i ujemne różnice kursowe wynikające z przeliczenia pozycji wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy ujmują się w sprawozdaniu z pełnego dochodu 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 Spółki lub nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną przez nią politykę rachunkowości.

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

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

Kwota korekty błędu odnoszącego się do ubiegłych okresów obrotowych wykazywana jest w sprawozdaniu finansowym jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane 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:

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

- 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 i prawnych.

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 i prawnych 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. 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 3.500 PLN amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 3.500 PLN amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności, a amortyzacja następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialną przyjęto do użytkowania.

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

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

Wartość firmy

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

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

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

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

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

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

Amortyzacja

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

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

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 3.500 PLN uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego oraz jego wartość rezydualną po okresie ekonomicznej użyteczności.

Ujęte w ewidencji księgowej Spółki środki trwałe o wartości przekraczającej 3.500 PLN amortyzowane są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z szacowanego okresu użytkowania, który dla poszczególnych grup wynosi:

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

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

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500 PLN, amortyzuje jednorazowo się w pełnej wartości początkowej, w miesiącu ich oddania do używania.

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

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

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

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

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

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 Spółki i amortyzowane zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności danego składnika majątku.

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

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

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 czynne 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	zamortyzowana koszt

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

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

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

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

Wartość godziwą dla aktywów finansowych ustala się:

- jeśli są notowane na rynku aktywnym - w wartości rynkowej; rynkiem aktywnym nazywamy taki rynek, gdzie przedmiotem obrotu są pozycje jednorodne, ceny są publicznie ogłaszane, w dowolnym momencie można na nim spotkać kupujących i sprzedających,
- jeśli nie są notowane na rynku aktywnym, a cena nabycia jest niższa niż 100 tys. PLN (nieistotna z punktu widzenia sprawozdania finansowego) – w cenie nabycia,
- jeśli nie są notowane na rynku aktywnym, a cena nabycia jest równa lub wyższa niż 100 tys. PLN – wartość godziwą ustala się poprzez zastosowanie odpowiedniego modelu wyceny dla danego instrumentu finansowego lub poprzez szacunek ceny na podstawie podobnego instrumentu notowanego na rynku aktywnym, przy czym:

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku

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

- 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 emitenta,
- zawarcie układu z pożyczkobiorcą,
- dotychczasowe doświadczenia w zakresie ściągalności należności,
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości emitenta,
- zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych.

ZAPASY

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

KAPITAŁY

Kapitał podstawowy wyceniany jest według wartości nominalnej.

W kapitale z aktualizacji wyceny uwzględniona jest kwota podatku odroczonego.

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

ZOBOWIĄZANIA

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

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

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA 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 ostani dzień roku obrotowego w podziale na przedziały wiekowe i oszacowane prawdopodobieństwo otrzymania świadczenia.

Rezerwę na niewykorzystane urlopy Grupa Kapitałowa tworzy mnożąc ilość niewykorzystanych urlopów poprzez 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, 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 pełnego dochodu 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. Koszty finansowe obejmują nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, zapłacone lub naliczone odsetki oraz prowizje bankowe.

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 odroczone. 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.

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, czyli jako dominujące źródła ryzyka i korzyści związanych ze sprzedażą usług i produktów. Natomiast jako uzupełniający układ sprawozdawczy przyjęła segmenty geograficzne według kryterium rynków zbytu.

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

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

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównawczych.

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku

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

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

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

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

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

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

MSR 28 (znowelizowany w roku 2011) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie),

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

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

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).

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

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

Zmiany do 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 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.

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.

9. 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.

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

Zmiany szacunku poszczególnego składnika sprawozdania finansowego 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 pełnego dochodu, w której sklasyfikowano wcześniej wartość szacunku.

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

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

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

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

Wycena rezerw

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

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

Stawki amortyzacyjne

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

Okres użytkowania aktywów trwałych

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

- oczekiwane zużycie fizyczne

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

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

10. 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 powiązanymi objętymi konsolidacją metodą pełną (w całości) i proporcjonalną (w odpowiednim procencie),
 - 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 przejścia 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 przejścia 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.

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

- 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, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania inwestycjami jednostki dominującej DGA S.A.

1. Spółki wsparcia	Metoda konsolidacji
DGA HCM Sp. z o.o.	metoda pełna
Life Fund Sp. z o.o.	metoda pełna
DGA Audyt 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
2. Spółki inwestycyjne	
Ad Akta S.A.	metoda pełna
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
PBS Sp. z o.o.	nie podlega
PTWP S.A.	nie podlega
wykrojniki.com.pl Sp. z o.o.	nie podlega
R&C Union S.A.	nie podlega

11. 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 budowlane, Projekty i wnioski do funduszy strukturalnych, Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu.

Segment – „Konsulting Zarządczy i Finansowy”

Obejmuje następujące produkty:

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

Segment – „Doradztwo personalne”

Obejmuje świadczenie usług w następujących obszarach:

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

Segment – „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.

Poniżej 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 30 czerwca 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Przychody i Koszty
01.01.2012-30.06.2012

	Działalność kontynuowana								
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Archiwizowanie dokumentów	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2012-30.06.2012	01.01.2012-30.06.2012	01.01.2012-30.06.2012	01.01.2012-30.06.2012	01.01.2012-30.06.2012	01.01.2012-30.06.2012	01.01.2012-30.06.2012	01.01.2012-30.06.2012	01.01.2012-30.06.2012
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY									
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	5 834	1 420	757	421	1 300	556	10 288	0	10 288
Sprzedaż między segmentami	0	0	13	271	0	224	508	-508	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	5 834	1 420	770	692	1 300	780	10 796	-508	10 288
Koszty sprzedaży	-5 723	-1 298	-583	-698	-829	-667	-9 798	374	-9 424
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-5 452	-1 298	-583	-597	-829	-665	-9 424	0	-9 424
Koszty sprzedaży między segmentami	-271			-101		-2	-374	374	0
Wynik na sprzedaży brutto									
Wynik segmentu	111	122	187	-6	471	113	998	-134	864
Nie przyporządkowane koszty							-1 790	134	-1 656
Wynik na sprzedaży							-792	0	-792
Pozostałe przychody operacyjne							267	0	267
Pozostałe koszty operacyjne							-16	0	-16
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych							4	0	4
Pozostałe przychody finansowe							192	-22	170
Pozostałe koszty finansowe							-1 052	22	-1 030
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych							0	0	0
Strata brutto							-1 397	0	-1 397
Podatek bieżący							0	0	0
Podatek odroczony							0	0	0
Strata netto							-1 397	0	-1 397

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

Przychody i Koszty

01.01.2011-30.06.2011

Działalność kontynuowana

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Archiwizowanie dokumentów	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2011-30.06.2011	01.01.2011-30.06.2011	01.01.2011-30.06.2011	01.01.2011-30.06.2011	01.01.2011-30.06.2011	01.01.2011-30.06.2011	01.01.2011-30.06.2011	01.01.2011-30.06.2011	01.01.2011-30.06.2011
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY									
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	8 080	1 647	738	408	1 266	699	12 838	0	12 838
Sprzedaż między segmentami	0	147	30	101	0		278	-278	0
Zmiana zasad rachunkowości							0	0	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	8 080	1 794	768	509	1 266	699	13 116	-278	12 838
Koszty sprzedaży	-7 289	-1 518	-603	-502	0	-673	-10 585	255	-10 330
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-7 289	-1 387	-595	-386	0	-673	-10 330	0	-10 330
Koszty sprzedaży między segmentami	0	-131	-8	-116	0	0	-255	255	0
Wynik na sprzedaży brutto									
Wynik segmentu	791	276	165	7	1 266	26	2 531	-23	2 508
Nie przyporządkowane koszty							-2 768	29	-2 739
Wynik na sprzedaży							-237	6	-231
Pozostałe przychody operacyjne							432	-6	426
Pozostałe koszty operacyjne							-271	0	-271
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych							-91	0	-91
Pozostałe przychody finansowe							315	-10	305
Pozostałe koszty finansowe							-45	10	-35
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych							1 165	0	1 165
Zysk brutto							1 268	0	1 268
Podatek bieżący							0	0	0
Podatek odroczony							-8	0	-8
Zysk netto							1 260	0	1 260

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

Segmenty geograficzne

Ponad 99 % przychodów Grupy zostało osiągniętych na terenie Polski.

Główni odbiorcy usług

W pierwszym półroczu 2012 roku Grupa DGA S.A. zidentyfikowała następujących trzech klientów zewnętrznych, dla których wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów ze sprzedaży:

- Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości - 28,6 % udziału w sprzedaży ogółem (realizacja projektu "Efektywność energetyczna w praktyce"),
- Urząd Marszałkowski w Łodzi - 14,8 % udział w sprzedaży ogółem (realizacja projektów " Wspieramy nowe zatrudnienie" i "Szkola przedsiębiorczości kompetencji kluczowych"),
- Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu - 14,5% udział w sprzedaży ogółem (realizacja projektów "Zawodowo podnosimy kompetencje uczniów" i "Akademia Doświadczanego Menedżera").

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

12. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Programy szkoleniowe	5 980	8 488
Konsulting zarządczy i finansowy	1 420	1 448
Doradztwo personalne	275	199
Pośrednictwo w sprzedaży usług	987	1 266
Usługi archiwizacyjne, niszczenie, przechowywanie dokumentów	633	724
Pozostałe	474	710
Sprzedaż towarów i materiałów	519	3
	<u>10 288</u>	<u>12 838</u>
Pozostałe przychody operacyjne	267	426
Przychody finansowe	170	305
	<u>437</u>	<u>731</u>
Razem:	<u>10 725</u>	<u>13 569</u>
w tym: usługi finansowane ze środków Unii Europejskiej	4 607	5 527

13. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	468	343
Zużycie materiałów i energii	302	843
Usługi obce	7 313	7 946
Podatki i opłaty	14	185
Koszty pracownicze	2 295	2 927
Inne koszty rodzajowe, w tym:	390	776
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	19	15
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	313	691
koszty delegacji pracowniczych	53	58
składki członkowskie	4	4
inne	1	8
Razem koszty rodzajowe	<u>10 782</u>	<u>13 020</u>
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	9	49
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-189	-999
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-1 469	-1 740
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	<u>9 133</u>	<u>10 330</u>
Wartość sprzedanych towarów	291	0
Razem koszt własny sprzedaży	<u>9 424</u>	<u>10 330</u>

14. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

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

	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012 Liczba pracowników	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011 Liczba pracowników
Zarząd*	3	6
Kadra zarządzająca	8	2
Pracownicy	42	51
Razem:	53	59
Konsultanci zewnętrzni zatrudnieni na kontrakty menedżerskie	4	5
Razem zatrudnieni:	57	64

*Pozycja zawiera Zarząd jednostki dominującej, Zarząd jednostek zależnych wykazywany jest w pozycji Kadra Zarządzająca.

Grupa poniosła następujące koszty zatrudnienia

	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Wynagrodzenia	1 865	2 433
Składki na ubezpieczenie społeczne	297	337
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	70	3
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na premie)	0	0
Inne świadczenia pracownicze	0	77
Razem:	2 232	2 850
Wynagrodzenie konsultantów zewnętrznych zatrudnionych na podstawie kontraktów menedżerskich	63	77
Razem koszty zatrudnienia:	2 295	2 927

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

15. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	3	135
Dotacje	101	31
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	11	0
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	122	4
- przychody ze sprzedaży majątku	437	13
- koszty sprzedaży majątku	-394	-9
- kapitał z aktualizacji wyceny majątku	64	0
- podatek odroczony od wyceny majątku objętego aktualizacją wyceny	15	0
Rozwiązanie rezerw na koszty operacyjne	0	214
Przychody refakturowane	0	3
Rozliczenie rocznej struktury VAT za 2011	26	0
Pozostałe	4	12
Razem	267	426

16. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Odpis aktualizujący należności	0	3
Darowizny	2	3
Opłaty sądowe i egzekucyjne	6	106
Zapłacone kary	7	4
Spisane należności	0	136
Zwrócona dotacja	0	15
Pozostałe	0	4
Razem	16	271

17. DOTACJE RZĄDOWE

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Na 1 stycznia	765	326	326
Korekta lat ubiegłych	0	21	21
Przejęcie kontroli w jednostce zależnej	410	0	0
Otrzymane w trakcie roku	0	838	442
Ujęte w rachunku zysków i strat (wartość ujemna)	-101	-125	-31
Zwrot niewykorzystanej dotacji	-41	0	0
Nabycie jednostki zależnej	0	-295	-295
Na 30 czerwca	1 033		463
Na 31 grudnia		765	
w tym			
Dotacje do 1 roku	273	153	95
Dotacje powyżej 1 roku	760	612	368

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

18. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Odsetki od lokat bankowych	128	214
Odsetki od pożyczek	22	21
Odsetki pozostałe	17	54
Dywidendy	4	15
Zysk z działalności inwestycyjnej	0	0
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji (ze znakiem +)	25	0
- koszty sprzedaży udziałów i akcji (ze znakiem -)	-25	0
Dodatnie różnice kursowe	2	0
Pozostałe	0	1
Razem	173	305
Różnice kursowe (znielowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-2	0
Zaokrąglenia	-1	0
Razem	170	305

19. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Odsetki od kredytów i pożyczek	0	30
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	2	4
Odsetki od nieterminowych płatności	1	1
Ujemne różnice kursowe	2	0
Odsetki z tytułu zaległości budżetowych	4	0
Wycena aktywów finansowych	1 010	0
Pozostałe	13	
Razem	1 032	35
Różnice kursowe (znielowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-2	0
Razem	1 030	35

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

20. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Razem podatek bieżący	0	0
Podatek odroczony	0	-8
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	-8

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

	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-1 397	1 268
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	-1 397	1 268
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	-265	241
Różnice między zyskiem(strata) brutto a podstawą opodatkowania:		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-223	-283
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	64	55
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	528	359
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiące kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-166	-228
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-5	-141
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	67	28
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu jednostki dominującej	0	0
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu jednostek zależnych	0	0
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	0	0
Podatek odroczony (zmniejszenie zysku brutto)	0	-8
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	-8
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	0,00%	0,63%

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 dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego.

Zysk/Strata rozwodniony przypadający na jedną akcję obliczony został jako iloraz zysku/straty netto przypadającego na akcjonariuszy spółki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego wraz ze średnią ważoną liczbą akcji, które byłyby wyemitowane przy zamianie rozwodniających 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- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegającego podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-1 385	1 331
Wyłączenie zysku na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-1 385	1 331
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 rozwodnionego zysku na jedną akcję	9 042	9 042
Działalność kontynuowana		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku przypadającego na jedną akcję	-0,15	0,15
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	-0,15	0,15

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 30 czerwca 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

22. PODATEK ODROZCZONY

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z pełnego dochodu	
	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Rezerwy na koszty	48	133	-85	-57
Rezerwa na świadczenia pracownicze	20	19	1	2
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	46	44	2	-52
Odpis przedawnionych należności	0	0	0	94
Odpis aktualizujący należności handlowe	751	339	412	0
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne	7	0	7	-1
Niewypłacone wynagrodzenia	14	15	-1	4
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	0	0	2
Rezerwa na roczną korektę podatku VAT	0	0	0	-2
Strata podatkowa	139	124	15	-17
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	152	0	152	0
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0	0	-5
Naliczone odsetki od pożyczki	1	1	0	-1
Zaokrąglenia	0	0	4	-1
Razem:	1 178	675		
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-531	0	-531	0
Razem:	647	675		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	3	6	3	0
Amortyzacja bilansowa niższa od podatkowej	37	19	-18	-4
Wycena bilansowa środków pieniężnych	4	0	-4	0
Należności - wycena robót w toku ich realizacji	4	5	1	25
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	64	64	5
Różnica między wyceną bilansową i podatkową aktywów trwałych	9	0	-9	0
Zaokrąglenia	-1	0	2	0
Razem	56	94		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			15	-8
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej				
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	647	675	-28	Zmiana stanu
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	56	94	38	
Zaokrąglenia			5	
Podatek odroczonego odniesiony na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny			-15	
Wpływ na pełny dochód			0	

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 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	Oprogramo- wanie komputerowe	Patenty, licencje, inne	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
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
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	601	0	0	0	601
<i>Zwiększenia</i>	0	48	146	150	344
Aktywacja kosztów	0	0	146	0	0
Zakup bezpośredni	0	48	0	150	198
<i>Zmniejszenia</i>	0	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2012	713	2 200	580	324	3 817
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2011	-585	-1 536	-93	0	-2 214
Sprzedaż jednostek zależnych	169	0	0	0	169
Na dzień 1 stycznia 2011	0	0	0	0	0
<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
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	-179	0	0	0	-179
Korekta błędów lat ubiegłych	0	0	0	0	0
<i>Zwiększenia</i>	-43	-137	-8	-30	-218
Amortyzacja za rok	-43	-137	-8	-30	-218
<i>Zmniejszenia</i>	0	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2012	-244	-1 453	-115	-36	-1 848

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

	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, inne	Pozostałe	Razem
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 1 stycznia 2011	554	72	242	0	868
Na dzień 30 czerwca 2011	101	491	72	0	664
Na dzień 31 grudnia 2011	90	836	327	168	1 421
Na dzień 30 czerwca 2012	469	747	465	288	1 969

Koszty prac badawczych i rozwojowych

	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Koszty prac badawczych i rozwojowych obejmują koszty, wynikające z amortyzacji uprzednio aktywowanych kosztów prac rozwojowych.	-43	-73

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
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	0	148				148
Zwiększenia, z tego:	0	68	0	2	-34	36
Zakup bezpośredni	0	9	0	2	25	36
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	59	0	0	-59	0
Zmniejszenia, z tego:	-459	0	0	-11	0	-470
Zbycie majątku	-456	0	0	0	0	-456
Likwidacja majątku	-3	0	0	-11	0	-14
Na dzień 30 czerwca 2012	2 928	2 212	227	962	12	6 341

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 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
Korekta błęd lat ubiegłych	10	0	-10	0	0	0
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	0	-46	0	0	0	-46
Zwiększenia, z tego:	-75	-123	-20	-32	0	-250
Amortyzacja za rok	-75	-123	-20	-32	0	-250
Zmniejszenia, z tego:	65	0	0	11	0	76
Zbycie majątku	62	0	0	0	0	62
Likwidacja majątku	3	0	0	11	0	14
Na dzień 30 czerwca 2012	-907	-1 641	-146	-872	0	-3 566
WARTOŚĆ NETTO						
Na dzień 1 stycznia 2011	2 880	296	131	134	94	3 535
Na dzień 31 grudnia 2011	2 480	524	111	120	46	3 281
Na dzień 1 stycznia 2012	2 480	524	111	120	46	3 281
Na dzień 30 czerwca 2012	2 021	571	81	90	12	2 775

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

W prezentowanym okresie oraz poprzednim nie stwierdzono konieczności dokonania odpisu aktualizującego wartość środków trwałych.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 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**

	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
Nazwa Spółki					
DGA Audył 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	91	70,00	70,00	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
Razem:		1 577			

*DGA S.A. jest komandytariuszem Spółki. Zgodnie z umową Spółki uprawnienia decyzyjne w zakresie zwykłego zarządu posiada Komplementariusz, natomiast wszystkie decyzje wykraczające poza zwykły zarząd są podejmowane w formie uchwały Wspólników większością co najmniej 75 głosów. DGA S.A. mając 70 głosów nie może sprawować kontroli. Ponadto podział zysku następuje na zasadach, iż do kwoty 250 tys. PLN zysk tzw. „stały” przysługuje w całości Komplementariuszowi, a dopiero zysk w kwocie przekraczającej zysk stały dzieli się między Wspólników: 40% zysku pozostałego przysługuje Komplementariuszowi, 60% zysku pozostałego przysługuje DGA S.A.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych - wartość bilansowa na dzień:

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Na 31 grudnia	1 594	2 793	2 793
Skutki zmian zasad rachunkowości	0	-787	-787
Na 1 stycznia	1 594	2 006	2 006
Sprzedaż udziałów	0	-406	-406
Wynik jednostek	4	-177	-91
Wyplacona dywidenda należna za ubiegłe lata	0	-23	0
Zaprzestanie konsolidacji	0	194	194
Na 30 czerwca	1 598		1 703
Na 31 grudnia		1 594	

Poniżej przedstawiono skrócone informacje finansowe o jednostkach stowarzyszonych

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Aktywa razem	3 141	3 635	3 556
Zobowiązania razem	1 565	1 663	1 652
Aktywa netto	1 576	1 972	1 904
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych	1 175	1 398	1 432
Przychody ogółem	4 220	8 853	4 498
Zysk ogółem za okres obrotowy	-164	238	-339
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych	4	-177	-91

Nieujęty udział w stratach jednostek stowarzyszonych, zgodnie z MSR 28 par.29 (udział w stratach przewyższa wartość inwestycji), za I półrocze 2012 roku wyniósł 73.220,71 PLN, za I półrocze 2011 wyniósł 80.210,41 PLN. Skumulowana wartość nieujętego udziału w stratach jednostek stowarzyszonych na dzień 30 czerwca 2012 roku wyniósł 96.292,98 PLN, na dzień 30 czerwca 2011 roku wyniósł 126.025,83 PLN.

27. AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI

Nazwa Spółki zależnej	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
Ad Akta S.A.	Łódź	750	65,38	65,38	Pełna
AllCards Sp. z o.o.	Poznań	470	80,00	80,00	Pełna
Alekiedy.pl Sp. z o.o.	Poznań	484	49,72	49,72	Pełna*
Ateria Sp. z o.o.	Poznań	737	98,33	98,33	Pełna
DGA HCM Sp. z o.o.	Poznań	455	100,00	100,00	Pełna
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	Poznań	70	70,00	70,00	Pełna
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	75	75,10	75,10	Pełna
Wartość brutto		3 041			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		200			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		2 841			

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 marca 2012 roku Sąd Rejonowy w Poznaniu dokonał wpisu o podwyższeniu kapitału spółki Alekiedy.pl Sp. z o.o. z kwoty 387.400 PLN na kwotę 387.600 PLN. Nowe udziały w wysokości 200 PLN zostały objęte przez DGA S.A. (100 PLN) oraz jej jednostkę zależną Ateria Sp. z o.o. (100 PLN). W związku z tą transakcją DGA S.A. poprzez swój bezpośredni udział w głosach oraz udział poprzez swoją jednostkę zależną Ateria Sp. z o.o., przejęło kontrolę w spółce Alekiedy.pl Sp. z o.o. Transakcja przejęcia kontroli została rozliczona w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 marca 2012 roku.

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

28. WARTOŚĆ FIRMY

	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	SKUMULOWANA UTRATA WARTOŚCI	WARTOŚĆ NETTO W BILANSIE
01.01.2012	1 175	-200	975
Zwiększenia	450	0	450
Przejęcie kontroli w podmiocie stowarzyszonym (AleKiedy.pl Sp. z o.o.)	450	0	450
Zmniejszenia	0	0	0
30.06.2012	1 625	-200	1 425
01.01.2011	1 500	-200	1 300
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	-325	0	-325
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych (Braster Sp. z o.o.)	-325	0	-325
31.12.2011	1 175	-200	975
01.01.2011	1 500	-200	1 300
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	-325	0	-325
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych (Braster Sp. z o.o.)	-325	0	0
30.06.2011	1 175	-200	975

29. UDZIELONE POŻYCZKI

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Na 1 stycznia	833	709	709
Przejęcie kontroli w jednostce stowarzyszonej	-200	0	0
Zwiększenia	358	503	360
udzielone pożyczki	335	435	235
naliczone odsetki	23	68	21
sprzedaż jednostki zależnej	0	0	104
Zmniejszenia	-190	-379	-191
spłata pożyczki	-157	-218	-171
spłata odsetek	-33	-61	-20
przekwalifikowanie spółki współzależnej na zależną	0	-100	0
Na 30 czerwca	801		878
Na 31 grudnia		833	
w tym część długoterminowa	139	162	172
w tym kapitał	139	162	172
w tym odsetki	0	0	0
w tym część krótkoterminowa	662	671	706
w tym kapitał	660	654	692
w tym odsetki	2	17	14

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

UDZIELONE POŻYCZKI (c.d.)

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
wykrojniki.com.pl Sp. z o.o.	197	1	198	WIBOR 3M + marża	2014.09.30	poręczenie majątkowe
DGA Optima Sp. z o.o.	300	3	303	WIBOR 3M + marża	płatne w 3 równych ratach począwszy od 31.08.2012 do 31.10.2012	weksel in blanco
R&C Union S. A.	200	1	201	WIBOR 3M + marża	2012.09.30	cesja umowa franczyzingu
Fundacja "Wspieramy Wielkich Jutra"	50	0	50	WIBOR 3M + marża	2013.03.31	brak
Włodzimierz Piekarski LogiLens Doradztwo i zaopatrzenie medyczne	23	0	23	WIBOR 3M + marża	2013.03.31	brak
TOMA Sp. z o.o.	10	0	10	WIBOR 3M + marża	2012.12.31	brak
STEEL BUILDING	5	0	5	WIBOR 3M + marża	2012.12.31	brak
INTER CONSULT SA	8	0	8	WIBOR 3M + marża	2012.12.31	brak
DGA Optima Sp. z o.o.	3	0	3	WIBOR 3M + marża	2012.12.31	brak
Razem 30 czerwca 2012	796	5	801			

UDZIELONE POŻYCZKI JEDNOSTKOM ZALEŻNYM KONSOLIDOWANYM METODĄ PEŁNA

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
Ad Akta S.A.	170	4	174	WIBOR 3M + marża	płatne w 10 ratach począwszy od 30.06.2012 do 31.03.2013	weksel in blanco
Ateria Sp. z o.o.	200	4	204	WIBOR 3M + marża	płatne w 2 równych ratach począwszy od 01.11.2012 do 31.12.2012	weksel in blanco
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	70	3	73	WIBOR 3M + marża	2013.02.28	brak
DGA HCM Sp. z o.o.	4	0	4	WIBOR 3M + marża	Równe miesięczne raty (kapitał+odsetki) płatne do 31.12.2012	
Razem 30 czerwca 2012	444	11	455			

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

30. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	819	663	2 522
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	21	84	644
Należności handlowe wymagalne od 90 dni do 180 dni	195	11	17
Należności handlowe wymagalne powyżej 180 dni	1 056	0	0
Należności przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	248	1 436	4
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	157	170	119
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	32	316	27
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	83	349	48
Należności nieściągalne i wątpliwe	193	196	25
Należności sporne	3 742	3 742	3 742
Razem należności handlowe brutto	6 546	6 967	7 148
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe oraz sporne	-3 935	-3 938	-3 767
Należności handlowe z usług wykonanych w danym okresie a zafakturowanych w następnych.	101	79	58
Razem należności handlowe pozostałe	101	79	58
Razem należności handlowe netto	2 712	3 108	3 439
Należności handlowe związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej	3 636	3 820	5 324
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego)	377	439	262
Dochodzone na drodze sądowej	34	11	0
Należności z tytułu usług w toku oraz konsorcjów	38	25	527
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	906	528	222
Rozliczenie z tytułu Europejskiego Funduszu Społecznego	116	45	192
Zaliczki na dostawy	12	0	0
Rozrachunki z pracownikami	27	19	25
Pozostałe należności, w tym:	154	253	248
Należności z tytułu wadium i kaucji	141	146	201
Należności z tytułu udziału w zyskach	0	0	3
Inne	13	107	44
Razem pozostałe należności brutto	5 300	5 140	6 800
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-20	-20	0
Razem pozostałe należności netto, w tym:	5 280	5 120	6 800
krótkoterminowe	5 280	5 120	6 788
długoterminowe	0	0	12
Razem należności brutto:	11 947	12 186	14 006
Razem odpis aktualizujący należności	-3 955	-3 958	-3 767
Razem należności netto:	7 992	8 228	10 239

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

30.A. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności inne	Razem
1 stycznia 2012	3 938	20	3 958
Zwiększenie	0	0	0
Zmniejszenie, z tytułu:	-3	0	-3
Odpisy zawiązane w latach ubiegłych i odzyskane w ciągu roku (zapłata należności)	-3	0	-3
30 czerwca 2012	3 935	20	3 955
1 stycznia 2011	3 879	20	3 899
Zwiększenie, z tytułu:	202	0	202
zawiązanie odpisu aktualizującego	202	0	202
Zmniejszenie, z tytułu:	-143	0	-143
rozwiązanie odpisów aktualizujących	-16	0	0
kwoty spisane jako nieściągalne	-126	0	0
odpisy zawiązane w latach ubiegłych i odzyskane w ciągu roku (zapłata należności)	-1	0	-1
31 grudnia 2011	3 938	20	3 958
1 stycznia 2011	3 879	20	3 899
Zwiększenie, z tytułu:	3	0	3
zawiązania nowego odpisu	3	0	3
Zmniejszenie, z tytułu:	-135	0	-135
rozwiązanie odpisów aktualizujących	-135	0	-135
30 czerwca 2011	3 747	20	3 767

31. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
	11 084	4 252	4 252
Zwiększenia	60	6 832	484
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	0	484	484
Akcje zwykłe - notowane (zakup)	0	6 131	0
Akcje zwykłe - notowane (wycena)	0	217	0
Koszt nabycia udziałów/akcji	60	0	0
Zmniejszenia	-1 506	0	0
Akcje/Udziały zwykłe - notowane (sprzedaż)	-12	0	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	-1 010	0	0
Przekwalifikowanie do jednostek zależnych	-484	0	0
Razem	9 638	11 084	4 736
w tym			
Krótkoterminowe	9 638	11 084	4 736
Akcje zwykłe - notowane	5 570	6 532	184
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	4 068	4 552	4 552

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

32. ŚRODKI PIENIĘŻNE

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Środki pieniężne w banku i kasie	2 024	4 173	5 454
Lokaty krótkoterminowe	5 231	4 552	7 049
Razem	7 255	8 725	12 503

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Środki pieniężne w banku i kasie	2 024	4 173	5 454
Lokaty krótkoterminowe	5 231	4 552	7 049
	7 255	8 725	12 503
Kredyt w rachunku bieżącym	0	0	0
Razem	7 255	8 725	12 503

33. KAPITAŁ AKCYJNY

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
	liczba akcji w sztukach	liczba akcji w sztukach	liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany:			
Akcje zwykłe po 1,00 PLN każda	9 042 232	9 042 232	9 042 232
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone:			
Na 1 stycznia	9 042 232	9 042 232	9 042 232
Umorzone	0	0	0
Na 30 czerwca	9 042 232		9 042 232
Na 31 grudnia		9 042 232	
	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Kapitał akcyjny zarejestrowany	9 042	9 042	9 042

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

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku:

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

34. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Na 1 stycznia	15 644	18 833	18 833
Pokrycie straty	0	-3 190	-3 190
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	291	0	0
Zaokrąglenia	0	1	1
Na 30 czerwca	15 935		15 644
Na 31 grudnia		15 644	

35. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Na 1 stycznia	98	98	98
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	-64	0	0
Sprzedaż majątku objętego wcześniej aktualizacją wyceny	-64	0	0
Na 30 czerwca	34		98
Na 31 grudnia		98	
W tym podatek odroczony	8	23	23

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

36. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

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

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

37. ZYSKI ZATRZYMANE

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Na 1 stycznia	1 385	-3 497	-3 497
Pełen dochód netto	-1 385	1 706	1 331
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	-291	3 190	3 190
Przeznaczenie zysku na kapitał rezerwowy (na nabycie akcji własnych)	-1 000	0	0
Korekta błędów lat ubiegłych	-5	-65	-65
Zmiana zasad rachunkowości	0	64	64
Sprzedaż 5% udziałów jednostki zależnej	0	21	21
Dokup 20% udziałów jednostki zależnej	0	-22	-22
Podwyższenie kapitału w jednostce zależnej	0	-12	0
Zaokrąglenia	0	0	-1
Na 30 czerwca	-1 296		1 021
Na 31 grudnia		1 385	

36.A. KOREKTA BŁĘDU LAT UBIEGŁYCH I ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI

tytuł korekty	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Zmiana wyniku finansowego jednostki zależnej po dacie publikacji sprawozdania skonsolidowanego	-5	-65	-65
Zmiana metod konsolidacji (wyłączenie z konsolidacji)	0	64	64
	-5	-1	-1
w tym:			
przypadające na jednostkę dominującą	-5	-1	-1
przypadające na jednostkę udziały niesprawujące kontroli	0	0	0

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

38. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Tytuł			
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	73	140	228
rozliczenia międzyokresowe	1 365	1 034	463
zaliczki otrzymane na dostawy	5 215	6 590	879
z tytułu realizowanych projektów finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego	132	19	5 538
z tytułu zawartych umów konsorcjum - część obca	0	453	453
zobowiązania z tytułu objęcia i dopłat do udziałów	0	0	177
inne	33	63	20
Razem:	6 818	8 299	7 758
Struktura wiekowa			
do 1 miesiąca	5 259	6 926	5 728
od 1 do 3 miesięcy	258	0	1 559
od 3 do 6 miesięcy	29	0	0
od 6 do 12 miesięcy	372	161	103
powyżej 12 miesięcy	900	1 212	368
Razem:	6 818	8 299	7 758

39. KREDYTY I POŻYCZKI

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0
Kredyty i pożyczki bankowe	0	0	0
Kredyty i pożyczki pozostałe	140	150	0
Razem	140	150	0
w tym			
Kredyty i pożyczki płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	49	5	0
Powyżej 12 miesięcy - do 2 lat	62	54	0
W okresie od 3 do 5 lat	29	91	0
Powyżej 5 lat	0	0	0
Razem	140	150	0

Jednostka zależna od DGA S.A. spółka Ad Akta S.A. zaciągnęła pożyczkę od Łódzkiej Agencji Rozwoju Regionalnego w kwocie 145 tys. PLN. Oprocentowanie pożyczki wynosi 2,5% w skali roku a termin jej całkowitej spłaty przypada na 30 listopada 2016 roku. Saldo pożyczki na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosiło 140 tys. PLN. Spółka jest zobowiązana do ustanowienia zabezpieczenia spłaty pożyczki w postaci zastawu rejestrowego na urządzeniu – Niszczarce HSM Duo Shredder 5750 będącym przedmiotem pożyczki. Na dzień bilansowy zabezpieczenie nie zostało ustanowione, dlatego zostało ustanowione zabezpieczenie tymczasowe w postaci przewłaszczenia w/w urządzenia.

40. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	204	148	151
z tytułu wynagrodzeń	158	69	144
z tytułu rezerwy na urlopy	74	70	76
z tytułu rezerwy na odprawy emerytalne	34	34	60
pozostałe wobec pracowników	1	0	0
	471	321	431
w tym			
część długoterminowa	34	34	60
część krótkoterminowa	437	287	371

REZERWA NA URLOPY

Grupa tworzy rezerwę na niewykorzystane urlopy jako iloczyn niewykorzystanych dni urlopu przez pracowników i ich wynagrodzenia za dzień pracy.

REZERWA NA ODPRAWY EMERYTALNE

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 7% stopy dyskonta.

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

41. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa na koszt kar umownych	Rezerwa na premie i podobne	Razem
1 stycznia 2012	470	231	0	701
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	368	0	0	368
Wykorzystanie rezerwy	-607	-211	0	-818
Rozwiązanie rezerwy	0	0	0	0
30 czerwca 2012	231	20	0	251
w tym				
Rezerwy do 1 roku	231	0	0	231
Rezerwy powyżej 1 roku	0	20	0	20
1 stycznia 2011	590	191	0	781
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	2 029	200	0	2 229
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-2 149	-160	0	-2 309
31 grudnia 2011	470	231	0	701
w tym				
Rezerwy do 1 roku	470	200	0	670
Rezerwy powyżej 1 roku	0	31	0	31
1 stycznia 2011	590	191	0	781
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	960	0	2	962
Wykorzystanie rezerwy	-973	-61	-2	-1 036
Rozwiązanie rezerwy	-143	-71	0	-214
30 czerwca 2011	434	59	0	493
w tym				
Rezerwy do 1 roku	434	0	0	434
Rezerwy powyżej 1 roku	0	59	0	59

Rezerwa na koszty

Spółka utworzyła rezerwy na ewentualne usługi posprzedażowe 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. Obecnie postępowanie jest w toku.

42. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	Koniec okresu 30.06.2012	Koniec okresu 31.12.2011	Koniec okresu 30.06.2012	Koniec okresu 31.12.2011
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1 598	1 594	1 598	1 594
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	9 638	11 084	9 638	11 084
Udzielone pożyczki	801	833	801	833
Należności z tytułu dostaw i usług	2 712	3 108	2 712	3 108
Środki pieniężne	7 255	8 725	7 255	8 725
Zobowiązania finansowe				
Otrzymane kredyty i pożyczki	140	150	140	150
Zobowiązania z tytułu leasingu	30	56	30	56
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 387	852	1 387	852

43. INFORMACJE O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH I POŻYCZKACH

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

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

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

Na dzień publikacji niniejszego raportu z przyznanego limitu DGA S.A. wykorzystała kwotę 1 378 tys. PLN wynikającą z udzielonej gwarancji bankowej stanowiącej zabezpieczenie jednej umowy na dofinansowanie.

Jednostak zależna od DGA S.A. – Ad Akta S.A. zaciągnęła pożyczkę w kwocie 145 tys. PLN, od Łódzkiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości, na zakup urządzenia- Niszczarka HSM, na okres 5 lat. Saldo zadłużenia z tego tytułu wynosiło na dzień 30 czerwca 2012 roku 140 tys. PLN.

44. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Grupa nie posiadała należności warunkowych na dzień 30 czerwca 2012 roku.

45. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

DGA S.A. odpowiada jako komandytariusz za zobowiązania spółki Sroka & Wspólnicy, Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa do wysokości sumy komandytowej – 91 tys. PLN.

Na dzień 30 czerwca 2012 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania usług, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli, bądź udzielonych na zlecenie DGA S.A. gwarancji (ubezpieczeniowych i bankowych) na łączną sumę 14 040 tys. PLN.

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

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

Spółka zależna od DGA S.A. – Ad Akta S.A. posiada zobowiązania warunkowe w kwocie 874 tys. PLN, na które składają się dwa weksle dotyczące przyznanych dotacji unijnych:

- 1 projekt – w wysokości 765 tys. PLN
- 2 projekt – w wysokości 109 tys. PLN

Spółka zależna od DGA S.A. – Ad Akta S.A. jest zobowiązana do ustanowienia zabezpieczenia spłaty pożyczki z Łódzkiej Agencji Rozwoju Regionalnego w kwocie 145 tys. PLN wraz z odsetkami w postaci zastawu rejestrowego na urządzeniu – Niszczarce HSM Duo Shredder 5750 będącym przedmiotem pożyczki.

Spółka zależna od DGA S.A. – Alekiedy.pl Sp. z o.o. posiada zobowiązanie warunkowe w kwocie 730 tys. PLN wynikające z przyznanej dotacji unijnej.

46. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

Informacje o ograniczeniach Grupy w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym na 30 czerwca 2012 roku:

DGA S.A.

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

Spółka zależna od DGA S.A. - Ad Akta S.A. jest zobowiązana do ustanowienia zabezpieczenia spłaty pożyczki z Łódzkiej Agencji Rozwoju Regionalnego w kwocie 145 tys. PLN wraz z odsetkami w postaci zastawu rejestrowego na urządzeniu – Niszczarce HSM Duo Shredder 5750 będącym przedmiotem pożyczki. Na dzień bilansowy zabezpieczenie nie zostało ustanowione, dlatego zostało ustanowione zabezpieczenie tymczasowe w postaci przewłaszczenia w/w urządzenia.

47. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

48. 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 okrętowego dotkniętych negatywnymi skutkami restrukturyzacji” zakończony 30 czerwca 2010 roku.

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

1. 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,
2. 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.

Termin pierwszej rozprawy wyznaczony został przez Sąd Okręgowy w Warszawie na dzień 24 listopada 2011 roku, jednak z powodu choroby Sędziego rozprawa nie odbyła się. Kolejny termin rozprawy został wyznaczony na dzień 9 stycznia 2012 roku. Podczas pierwszej rozprawy sądowej strony podtrzymały dotychczasowe stanowiska. W związku z tym wyznaczono kolejny termin rozprawy na 14 czerwca 2012 roku. Jednak rozprawa została po raz kolejny przesunięta z powodu choroby Sędziego. Nowy termin rozprawy wyznaczony został na dzień 18 października 2012 roku.

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

49. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Informacja na temat wpływów i wydatków działalności operacyjnej		
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialne	218	129
Amortyzacja bilansowa środki trwałe	250	214
Amortyzacja	468	343
Zysk/Strata ze zbycia aktywów trwałych	-122	-4
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	-122	-4
Zysk ze sprzedaży spółki Braster Sp. z o.o.	0	820
Zysk ze sprzedaży spółki DGA Energia Sp. z o.o.	0	345
Razem zysk na sprzedaży udziałów w jednostce zależnej/stowarzyszonej	0	1 165
Korekta wyniku jednostki zależnej za lata ubiegłe	10	-65
Umorzone odsetki od pożyczki	0	-44
Zaokrąglenia	-1	-1
Razem inne korekty	9	-110
Informacja na temat wpływów i wydatków działalności inwestycyjnej		
Zakupy bezpośrednie środków trwałych	-36	-127
Zakupy bezpośrednie wartości niematerialnych	-198	-366
Wydatki na zakup majątku trwałego	-234	-493
Koszty nabycia akcji R&C Union S.A. (prowizja)	-60	0
Zakup udziałów w spółce zależnej AllCards Sp. z o.o.	0	-70
Zakup udziałów spółki AleKiedy.pl Sp. z o.o.	0	-308
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-60	-378
Sprzedaż 24,9% udziałów w spółce zależnej Life Fund Sp. z o.o.	25	0
Sprzedaż akcji spółek notowanych	13	0
Sprzedaż wszystkich udziałów w spółce zależnej Braster Sp. z o.o.	0	1 070
Sprzedaż wszystkich udziałów w spółce stowarzyszonej DGA Energia Sp. z o.o.	0	550
Sprzedaż 5% udziałów w spółce zależnej Ateria Sp. z o.o.	0	12
Sprzedaż wszystkich udziałów w spółce stowarzyszonej DGA Amber Sp. z o.o.	0	8
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	38	1 640

50. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
DGA HCM Sp. z o.o.	131	120	271	102
Ateria Sp. z o.o.	96	42	0	0
AllCards sp. z o.o.	2	0	0	0
Ad Akta S.A.	14	17	13	30
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	9	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	3	0	0	0
Razem jednostki zależne	255	179	284	132
DGA Audyt Sp. z o.o.	90	89	0	6
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	147	184	240	180
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp. K.	11	9	223	217
Centrum Kreowania Liderów S.A.	73	17	1 950	13
Blue Energy Sp. z o.o.	95	158	640	897
DGA Optima Sp. z o.o.	95	112	226	413
Razem pozostałe jednostki powiązane	511	569	3 279	1 726
RAZEM	766	748	3 563	1 858

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

TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (C.D.)

	Pożyczki udzielone			Przychody finansowe - odsetki	
	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Ateria Sp. z o.o.	200	300	0	10	6
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	70	200	203	5	3
Ad Akta S.A.	170	200	200	8	0
Razem jednostki zależne	440	700	403	23	9
Blue Energy Sp. z o.o.	0	0	0	0	2
R&C Union S.A.	0	0	0	1	0
DGA Optima Sp. z o.o.	300	300	303	11	8
Razem pozostałe jednostki powiązane	300	300	303	12	10
RAZEM	769	1 000	706	35	19

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 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 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011
DGA HCM Sp. z o.o.	155	66	106	31	0	0
Ateria Sp. z o.o.	13	42	0	0	0	0
AllCards sp. z o.o.	1	1	0	0	0	0
Ad Akta S.A.	9	13	0	2	3	22
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	10	0	0	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	4	0	0	0	0	0
Razem jednostki zależne	192	122	106	33	3	22
DGA Audyt Sp. z o.o.	29	22	26	0	0	7
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	19	31	88	6	0	6
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp.K	2	5	2	0	14	135
Centrum Kreowania Liderów S.A.	36	56	0	680	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	44	37	29	98	113	88
DGA Optima Sp. z o.o.	24	17	28	28	76	11
Razem pozostałe jednostki powiązane	154	168	173	812	203	247
RAZEM	346	290	279	845	206	269

W pozostałych jednostkach powiązanych wymienionych w punkcie 2 niniejszego sprawozdania (strona 13), w żadnym z prezentowanych okresów, nie wystąpiły transakcje z jednostką dominującą DGA S.A.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 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 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Zarząd						
Andrzej Głowacki	9	9	217	156	226	165
Anna Szymańska	6	6	130	168	136	174
Mirosław Marek	3	3	0	0	3	3
Razem Zarząd	18	18	347	324	365	342
Prokurenci						
Błażej Piechowiak (od 01.12.2011)	12	0	78	0	90	0
Anna Olszowa (do 30.11.2011)	0	97	0	0	0	97
Michał Borucki	4	3	0	0	4	3
Razem Prokurenci	16	100	78	0	94	100

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

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

	Wynagrodzenia	Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę	Razem
	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012
Zarząd Jednostki Dominującej			
Andrzej Głowacki	7	0	7
Anna Szymańska	6	0	6
Mirosław Marek	3	145	148
Razem Zarząd	2	76	161
Prokurenci			
Błażej Piechowiak (od 01.12.2011)	0	0	0
Michał Borucki	0	162	162
Razem Prokurenci	0	94	162

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 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 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Piotr Gosieniecki	4	7	4	7
Karol Działoszyński	4	3	4	3
Romuald Szperliński	3	3	3	3
Robert Gwiazdowski	4	12	4	12
Jarosław Dominiak	4	6	4	6
Razem	19	31	19	31

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 30 czerwca 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 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011
Zarząd	0	2	0	71	71	70
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0	9
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	15	16	10
Razem:	0	2	0	86	87	89

Nie wystąpiły:

1. Transakcje z małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi ich osób - członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego.
2. Transakcje z podmiotami powiązanymi poprzez osoby nadzorujące spółek Grupy Kapitałowej oraz z podmiotami powiązanymi poprzez członków kluczowego kierownictwa spółek Grupy Kapitałowej.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

51. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Jednostka dominująca zmieniła zasady konsolidacji dotyczące jednostek współzależnych i stowarzyszonych zakwalifikowanych jako spółki inwestycyjne.

Zgodnie ze strategią przyjętą przez DGA S.A. Spółka od 2010 roku zmieniła swoją działalność z doradczo-konsultingowej na inwestycyjną. W kolejnych latach DGA S.A. będzie kontynuowała rozwój jako fundusz Venture Capital/Private Equity, który inwestuje w małe i średnie spółki, które w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej będą zbywane.

Zarząd DGA S.A. postanowił w związku z powyższym zmienić zasady kwalifikacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Począwszy od rocznych sprawozdań za 2011 rok wyłączone, w związku z tym, spółki inwestycyjne, w których udział w kapitale zakładowym wynosi od 20% do 50%, z konsolidacji. Zarząd stoi na stanowisku, że zmiany te pozwolą na dostarczenie bardziej użytecznej i rzetelnej informacji o sytuacji finansowej Spółki dla szerokiego kręgu odbiorców.

Poniżej przedstawiono prezentację wpływu zmiany zasad rachunkowości na okresy porównawcze.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2011 ROKU

	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki zmian zasad rachunkowości	Nowe zasady rachunkowości
Aktywa	30.06.2011		30.06.2011
Wartość firmy	975		975
Pozostałe wartości niematerialne	664		664
Rzeczowe aktywa trwałe	3 429		3 429
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych	2 809	-1 106	1 703
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	677	-677	0
Udzielone pożyczki	172		172
Pozostałe należności	12		12
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	636		636
Aktywa trwałe	9 374	- 1 783	7 591
Zapasy	183		183
Udzielone pożyczki	706		706
Należności z tytułu dostaw i usług	3 439		3 439
Pozostałe należności	6 788		6 788
Należności z tytułu podatku dochodowego	2		2
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	184	4 552	4 736
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 503		12 503
Aktywa przeznaczone do zbycia	2 540	- 2 540	0
Aktywa obrotowe	26 345	2 012	28 357
	1		1
Aktywa razem	35 720	229	35 949

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****C.D. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA 30 CZERWCA 2011 ROKU**

	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki zmian zasad rachunkowości	Nowe zasady rachunkowości
Pasywa	30.06.2011		30.06.2011
Kapitał akcyjny/podstawowy	9 042		9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	15 644		15 644
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	98		98
Kapitał zapasowy	0		0
Zyski zatrzymane	792	229	1 021
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	25 576	229	25 805
Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli	163	0	163
Kapitał własny	25 739	229	25 968
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	60		60
Rezerwy	59		59
Rezerwa na podatek odroczony	62		62
Pozostałe zobowiązania	368		368
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	29		29
Zobowiązania długoterminowe	578	0	578
Rezerwy	434		434
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	371		371
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0		0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 153		1 153
Pozostałe zobowiązania	7 390		7 390
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	55		55
Zobowiązania krótkoterminowe	9 403	0	9 403
Zaokrąglenia	0		0
Pasywa razem	35 720	229	35 949

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PEŁNEGO DOCHODU ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 CZERWCA 2011
(wariant kalkulacyjny)**

	Poprzednie zasady rachunko- wości	Zmiana zasad rachunkowości	Nowe zasady rachunko- wości
	01.01.2011 - 30.06.2011		01.01.2011 - 30.06.2011
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	12 838		12 838
Koszt własny sprzedaży	-10 330		-10 330
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży	2 508	0	2 508
Koszty sprzedaży	-999		-999
Koszty ogólnego Zarządu	-1 740		-1 740
Strata ze sprzedaży	-231	0	-231
Pozostałe przychody operacyjne	426		426
Pozostałe koszty operacyjne	-271		-271
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	-256	165	-91
Strata z działalności operacyjnej	-332	165	-167
Przychody finansowe	305		305
Koszty finansowe	-35		-35
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych	1 165		1 165
Zysk /Strata przed opodatkowaniem	1 103	165	1 268
Podatek dochodowy bieżący	0		0
Podatek dochodowy odroczoney	-8		-8
Zysk /Strata netto z działalności kontynuowanej	1 095	165	1 260
Działalność zaniechana			
Zysk /Strata netto z działalności zaniechanej	0		0
Zysk /Strata netto razem	1 095	165	1 260
Inne składniki pełnego dochodu	0		0
Inne składniki pełnego dochodu netto	0		0
Pełny dochód netto	1 095	165	1 260
Zysk/Strata netto przypadający/a:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego	1 166	165	1 331
na udziałowców mniejszościowych	-71		-71
Pełny dochód ogółem przypadający:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego	1 166	165	1 331
na udziałowców mniejszościowych	-71		-71

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****52. POZOSTAŁE INFORMACJE**

W związku z tym, iż dla spółek inwestycyjnych (nie będących spółkami zależnymi) dokonano odstępstwa, na podstawie MSR 1 pkt. 17, w zakresie stosowania MSR 28 - „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”, MSR 31 - „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach”, MSSF 3 - „Połączenia jednostek gospodarczych” zgodnie, z którymi należałoby objąć konsolidacją wszystkie inwestycje, w których udział Emitenta wynosi między 20% a 50% i czas posiadania ich w portfelu przekracza dwanaście miesięcy. Odstępstwo to jest spowodowane faktem, że jednostka dominująca w swojej podstawowej działalności od roku 2010 koncentruje się na nabywaniu udziałów i akcji spółek zarówno publicznych, jak i prywatnych, w celu zbycia w krótkim terminie. Odstąpienie od konsolidacji spółek inwestycyjnych ma na celu uniknięcie braku porównywalności skonsolidowanych sprawozdań w perspektywie średnio i długookresowej. Taka klasyfikacja eliminuje niespójność wyceny i ujęcia tych aktywów. Spółki inwestycyjne jako składniki aktywów finansowych należą do grupy aktywów objętych jednolitym zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania inwestycjami jednostki dominującej DGA S.A.

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

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Na dzień	Na dzień	Na dzień
Aktywa	30.06.2012	30.06.2012	30.06.2012
Wartość firmy	1 425		1 425
Pozostałe wartości niematerialne	1 969		1 969
Rzeczowe aktywa trwałe	2 775		2 775
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych	1 598	4 374	5 972
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	677	677
Udzielone pożyczki	139		139
Pozostałe należności	0		0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	647		647
Aktywa trwałe	8 553	5 051	13 604
Zapasy	50		50
Udzielone pożyczki	662		662
Należności z tytułu dostaw i usług	2 712		2 712
Pozostałe należności	5 280		5 280
Należności z tytułu podatku dochodowego	4		4
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	9 638	-8 110	1 528
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 255		7 255
Aktywa przeznaczone do zbycia	0	2 540	2 540
Aktywa obrotowe	25 601	-5 570	20 031
Zaokrąglenia	0		0
Aktywa razem	34 154	-519	33 635

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Na dzień	Na dzień	Na dzień
Kapitał własny i zobowiązania	30.06.2012	30.06.2012	30.06.2012
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
Zyski zatrzymane	-1 296	-519	-1 815
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	24 715	-519	24 196
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych	286		286
Kapitał własny	25 001	-519	24 482
Pożyczki i kredyty	91		91
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	34		34
Rezerwa na podatek odroczony	56		56
Rezerwy	20		20
Pozostałe zobowiązania	900		900
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0		0
Zobowiązania długoterminowe	1 101	0	1 101
Pożyczki i kredyty	49		49
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	437		437
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	0		0
Rezerwy	231		231
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 387		1 387
Pozostałe zobowiązania	5 918		5 918
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	30		30
Zobowiązania krótkoterminowe	8 052	0	8 052
Zaokrąglenia	0		0
Kapitał własny i zobowiązania razem	34 154	-519	33 635

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****Sprawozdanie z pełnego dochodu**

	Zaprezentowa no w sprawozdaniu Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Wpływ odstępstwa Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Bez zastosowania odstępstwa Za okres 01.01.2012- 30.06.2012
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	10 288		10 288
Koszt własny sprzedaży	-9 424		-9 424
Zysk brutto ze sprzedaży	864		864
Koszty sprzedaży	-189		-189
Koszty ogólnego Zarządu	-1 467		-1 467
Strata ze sprzedaży	-792		-792
Pozostałe przychody operacyjne	267		267
Pozostałe koszty operacyjne	-16		-16
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	4	-449	-445
Strata z działalności operacyjnej	-537	-449	-986
Przychody finansowe	170	110	280
Koszty finansowe	-1 030	1 010	-20
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych	0		0
Zysk /Strata przed opodatkowaniem	-1 397	671	-726
Podatek dochodowy bieżący	0		0
Podatek dochodowy - odroczony	0		0
Zysk /Strata netto z działalności kontynuowanej	-1 397	671	-726
Działalność zaniechana			
Zysk /Strata netto z działalności zaniechanej	0		0
Zysk /Strata netto razem	-1 397	671	-726
Inne składniki pełnego dochodu	0		0
Inne składniki pełnego dochodu netto	0		0
Pełny dochód netto	-1 397	671	-726
Zysk/Strata netto przypadający/a:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-1 385	671	-714
na udziały niekontrolujące	-12		-12
Pełny dochód ogółem przypadający:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-1 385	671	-714
na udziały niekontrolujące	-12		-12

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku

**zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**SKRÓCONE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
DGA S.A.**



za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku**

zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Wybrane dane finansowe	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
	01.01.2012 - 30.06.2012	01.01.2011 - 30.06.2011	01.01.2012 - 30.06.2012	01.01.2011 - 30.06.2011
dane dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	7 952	10 490	1 882	2 644
II. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-478	67	-113	17
III. Zysk/Strata brutto	-1 324	768	-313	194
IV. Zysk/Strata netto ogółem	-1 324	768	-313	194
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 625	-793	-385	-200
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	388	1 505	92	379
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	-2	0	-1
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-1 237	710	-293	179
	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2012	31.12.2011
IX. Aktywa razem	30 814	34 252	7 231	7 755
X. Zobowiązania razem	6 127	8 176	1 438	1 851
XI. Zobowiązania długoterminowe	74	143	17	32
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	6 053	8 033	1 420	1 819
XIII. Kapitał własny	24 687	26 075	5 793	5 904
XIV. Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 122	2 047
XV. Liczba akcji (w sztukach)	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232
XVI. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)**	-0,15	0,14	-0,04	0,03
XVII Wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)***	2,73	2,88	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 księgową na jedną akcję została obliczona jako iloraz kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez liczbę akcji.

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
Średni kurs w okresie	4,2246	4,1401	3,9673
Kurs na koniec okresu	4,2613	4,4168	3,9866

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PEŁNEGO DOCHODU ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2012 DO 30 CZERWCA 2012
(wariant kalkulacyjny)

	Za okres	Za okres
	01.01.2012 - 30.06.2012	01.01.2011 - 30.06.2011
Działalność kontynuowana		
Przychody netto ze sprzedaży	7 952	10 490
Koszt własny sprzedaży	-7 546	-9 392
Zysk brutto ze sprzedaży	406	1 098
Koszty sprzedaży	-109	-147
Koszty ogólnego Zarządu	-889	-1 028
Strata ze sprzedaży	-592	-77
Pozostałe przychody operacyjne	127	392
Pozostałe koszty operacyjne	-13	-248
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-478	67
Przychody finansowe	179	725
Koszty finansowe	-1 025	-24
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-1 324	768
Podatek dochodowy bieżący	0	0
Podatek dochodowy - odroczony	0	0
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej	-1 324	768
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej	0	0
Zysk / Strata netto razem	-1 324	768
Inne składniki pełnego dochodu	0	0
Pełny dochód netto	-1 324	768

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2012**

Aktywa	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011
Wartości niematerialne	185	52	59
Rzeczowe aktywa trwałe	2 124	2 631	2 997
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	1 577	1 577	1 577
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	330	255	255
Udzielone pożyczki	139	198	172
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	526	569	546
Aktywa trwałe	4 881	5 282	5 606
Udzielone pożyczki	1 064	1 142	906
Należności z tytułu dostaw i usług	2 165	2 872	2 973
Pozostałe należności	4 396	4 519	6 338
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	11 972	12 864	6 035
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 336	7 573	11 661
Aktywa obrotowe	25 933	28 970	27 913
Aktywa razem	30 814	34 252	33 519

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
 ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 30 CZERWCA 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
01.01.2012	26 075	9 042	15 644	98	0	1 291
Kapitał własny po korektach	26 075	9 042	15 644	98	0	1 291
Pełen dochód	-1 324	0	0	0	0	-1 324
Przeznaczenie zysku	0	0	291	0	1 000	-1 291
Sprzedaż majątku objętego wcześniej aktualizacją wyceny	-64	0	0	-64	0	0
30.06.2012	24 687	9 042	15 935	34	1 000	-1 324

**JEDNOSTKOWE 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	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Zyski zatrzymane
01.01.2011	24 784	9 042	18 833	98	0	-3 189
Kapitał własny po korektach	24 784	9 042	18 833	98	0	-3 189
Pełen dochód	1 291	0	0	0	0	1 291
Pokrycie strat lat ubiegłych	0	0	-3 189	0	0	3 189
31.12.2011	26 075	9 042	15 644	98	0	1 291

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
 ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 CZERWCA 2011**

	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
01.01.2011	24 784	9 042	18 833	98	0	-3 189
Kapitał własny po korektach	24 784	9 042	18 833	98	0	-3 189
Pełen dochód	768	0	0	0	0	768
Pokrycie strat lat ubiegłych	0	0	-3 189	0	0	3 189
30.06.2011	25 552	9 042	15 644	98	0	768

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 30 CZERWCA 2012**

	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-1 324	768
Korekty razem	597	-569
Amortyzacja	149	187
Zysk na sprzedaży aktywów trwałych	-110	-5
Zysk na sprzedaży inwestycji długoterminowych	0	-470
Zmiana stanu rezerw	-450	-281
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	1 010	0
Zysk z działalności inwestycyjnej	-1	0
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-727	199
Zmiana stanu należności	642	-2 776
Zmiana stanu zobowiązań	-1 526	2 001
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-1 611	-576
Odsetki, udziały w zyskach	0	-217
Zapłacony podatek dochodowy	-14	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 625	-793
Odsetki otrzymane	49	211
Dywidendy otrzymane	0	15
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	12	1 082
Wpływy ze sprzedaży spółki zależnej	25	558
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	425	11
Wpływ udzielonej pożyczki	380	671
Wydatki na zakup majątku trwałego	-23	-30
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-230	-378
Udzielenie pożyczki	-250	-635
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	388	1 505
Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym	0	-2
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	-2
Przepływy pieniężne netto razem	-1 237	710
Środki pieniężne na początek okresu	7 573	10 951
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne na koniec okresu	6 336	11 661

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

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

Segment - "Projekty Europejskie"

Obejmuje następujące produkty:

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

Segment - "Konsulting Zarządczy i Finansowy"

Obejmuje następujące produkty:

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2012 - 30.06.2012

	Działalność kontynuowana				
	Projekt Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Razem
	01.01.2012 - 30.06.2012	01.01.2012 - 30.06.2012	01.01.2012 - 30.06.2012	01.01.2012 - 30.06.2012	01.01.2012 - 30.06.2012
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	5 834	1 420	698	7 952	7 952
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	5 834	1 420	698	7 952	7 952
Koszty sprzedaży	-5 723	-1 298	-525	-7 546	-7 546
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-5 723	-1 298	-525	-7 546	-7 546
Wynik na sprzedaży brutto					
Wynik segmentu	111	122	173	406	406
Nie przyporządkowane koszty				-998	-998
Wynik na sprzedaży				-592	-592
Pozostałe przychody operacyjne				127	127
Pozostałe koszty operacyjne				-13	-13
Pozostałe przychody finansowe				179	179
Pozostałe koszty finansowe				-1 025	-1 025
Zysk/Strata brutto				-1 324	-1 324
Podatek bieżący				0	0
Podatek odroczony				0	0
Zysk/Strata netto				-1 324	-1 324
Sprawozdanie z całkowitych dochodów					

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

01.01.2011 - 30.06.2011

	Działalność kontynuowana				
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Razem
	01.01.2011 - 30.06.2011	01.01.2011 - 30.06.2011	01.01.2011 - 30.06.2011	01.01.2011 - 30.06.2011	01.01.2011 - 30.06.2011
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	8 080	1 794	616	10 490	10 490
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	8 080	1 794	616	10 490	10 490
Koszty sprzedaży	-7 289	-1 518	-585	-9 392	-9 392
koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-7 289	-1 518	-585	-9 392	-9 392
Wynik na sprzedaży brutto					
Wynik segmentu	791	276	31	1 098	1 098
Nie przyporządkowane koszty				-1 175	-1 175
Wynik na sprzedaży				-77	-77
Pozostałe przychody operacyjne				392	392
Pozostałe koszty operacyjne				-248	-248
Pozostałe przychody finansowe				725	725
Pozostałe koszty finansowe				-24	-24
Zysk/Strata brutto				768	768
Podatek bieżący				0	0
Podatek odroczony				0	0
Zysk/Strata netto				768	768

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Segmenty geograficzne

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

Przychody ze sprzedaży za okres

	01.01.2012 - 30.06.2012	01.01.2011 - 30.06.2011
Polska	7 932	10 489
Pozostałe	20	1
Razem	7 952	10 490

Informacje dotyczące głównych klientów

W I półroczu 2012 roku DGA S.A. zidentyfikowała trzech klientów zewnętrznych, dla których wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów ze sprzedaży:

- Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości - 28,6 % udziału w sprzedaży ogółem (realizacja projektu "Efektywność energetyczna w praktyce"),
- Urząd Marszałkowski w Łodzi - 14,8 % udział w sprzedaży ogółem (realizacja projektów " Wspieramy nowe zatrudnienie" i "Szkoła przedsiębiorczości kompetencji kluczowych"),
- Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu - 14,5% udział w sprzedaży ogółem (realizacja projektów "Zawodowo podnosimy kompetencje uczniów" i "Akademia Doświadczonego Menedżera").

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Programy szkoleniowe	5 834	8 080
Konsulting zarządczy i finansowy	1 420	1 794
Pozostałe	698	616
	<u>7 952</u>	<u>10 490</u>
Pozostałe przychody operacyjne	127	392
Przychody finansowe	179	725
	<u>306</u>	<u>1 117</u>
Razem	<u>8 258</u>	<u>11 607</u>
w tym: usługi finansowane ze środków UE	4 607	5 280

3. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	149	187
Zużycie materiałów i energii	196	736
Usługi obce	6 691	7 269
Podatki i opłaty	11	140
Koszty pracownicze	1 232	2 041
Inne koszty rodzajowe	265	194
w tym:		
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	14	11
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	208	129
koszty delegacji pracowniczych	38	50
składki członkowskie	4	4
Razem koszty rodzajowe	<u>8 544</u>	<u>10 567</u>
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-109	-147
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-889	-1 028
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	<u>7 546</u>	<u>9 392</u>
Wartość sprzedanych towarów	0	0
Razem koszt własny sprzedaży	<u>7 546</u>	<u>9 392</u>

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

4. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

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

	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
	Liczba pracowników	Liczba pracowników
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	2	2
Pracownicy	23	34
Razem	28	39
Konsultanci zewnętrzni zatrudnieni na kontraktach menedżerskich	4	2
Razem zatrudnieni	32	41
Umowy zlecenia/o dzieło	39	142

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	01.01.2012 - 30.06.2012	01.01.2011 - 30.06.2011
Wynagrodzenia	927	1 734
Składki na ubezpieczenia społeczne	230	251
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	12	0
Razem	1 169	1 985
Wynagrodzenie konsultantów zewnętrznych zatrudnionych na kontraktach menedżerskich	63	56
Razem koszty zatrudnienia	1 232	2 041

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****5. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**

	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	3	135
Zwrot kosztów sądowych	1	26
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	11	0
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	110	5
- przychody ze sprzedaży majątku (ze znakiem +)	425	11
- koszty sprzedaży majątku (ze znakiem -)	-394	-6
- kapitał z aktualizacji wyceny majątku (ze znakiem +)	64	0
- podatek odroczone od wyceny majątku objętego aktualizacją wyceny (ze znakiem +)	15	0
Rozwiązanie rezerw na koszty operacyjne okresu poprzedniego	0	214
Pozostałe	2	12
Razem	127	392

6. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Odpis aktualizujący należności	0	3
Opłaty sądowe i egzekucyjne	6	105
Zapłacone i naliczone kary	7	4
Spisane należności	0	135
Pozostałe	0	1
Razem	13	248

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****7. PRZYCHODY FINANSOWE**

	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	128	202
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	42	31
Przychody z pozostałych odsetek	5	6
Dywidendy	4	15
Zysk ze zbycia inwestycji	0	470
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	25	1 640
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	-25	-1 170
Dodatnie różnice kursowe	2	1
Pozostałe	0	1
Razem	181	726
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-2	-1
Razem	179	725

8. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Odsetki od kredytów i pożyczek	0	24
Odsetki od nieterminowych płatności	1	0
Ujemne różnice kursowe	2	1
Wycena aktywów finansowych	1 010	0
Pozostałe	14	0
Razem	1 027	25
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-2	-1
Razem	1 025	24

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****9. PODATEK DOCHODOWY**

	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Podatek bieżący	0	0
Podatek odroczony	0	0
Razem obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	0

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

	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-1 324	768
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	-1 324	768
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	-252	146
Różnice między zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania:		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-187	-102
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	51	48
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	475	253
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-128	-216
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	0	-129
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	41	0
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	0
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	0	0
Podatek odroczony	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	0
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku

zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

10. PODATEK ODROZONY

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Sprawozdanie z pełnego dochodu	
	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011	Za okres 01.01.2012- 30.06.2012	Za okres 01.01.2011- 30.06.2011
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Rezerwy na koszty	48	133	91	-85	-57
Rezerwa na urlopy	13	12	14	1	2
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	6	7	11	-1	-2
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	46	44	41	2	-52
Odpis przedawnionych należności	0	0	94	0	94
Odpis aktualizujący należności handlowe	751	339	0	412	0
Niezapłacone składki do ZUS	4	0	0	4	0
Niewypłacone wynagrodzenia	3	0	3	3	3
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	0	2	0	2
Rezerwa na roczną korektę podatku VAT	0	0	0	0	-2
Strata podatkowa	34	34	290	0	-11
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	152	0	0	152	0
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0	0	0	-5
Razem	1 057	569	546		
Odpis aktualizujący aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-531	0	0		
Razem	526	569	546		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	3	6	8	3	0
Wycena bilansowa środków pieniężnych	4	0	0	-4	0
Należności - wycena robót w toku ich realizacji	4	5	22	1	25
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	9	3	2	-6	-2
Zwiększenie wartości inwestycji	0	23	23	23	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	41	0	41	5
Razem	20	78	55		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego				546	0
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej				Zmiana stanu	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	526	569	546	-43	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	20	78	55	58	
Podatek odroczonego odniesiony na kapitał rezerwowi z aktualizacji wyceny				-15	
Wpływ na pełny dochód				0	

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku**

zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

11. DYWIDENDY

W I półroczu 2012 roku Spółka nie wypłacała dywidendy. Zarząd DGA S.A. przeznaczył wypracowany zysk netto za 2011 rok w wysokości 1.291 tys. PLN na zasilenie kapitału rezerwowego pod nazwą „środki na nabycie akcji własnych” oraz na zasilenie kapitału zapasowego Spółki.

12. 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	91	70,00	70,00	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
Razem:		1 577			

* DGA S.A. jest komandytariuszem Spółki Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa. Zgodnie z umową Spółki uprawnienia decyzyjne w zakresie zwykłego zarządu posiada Komplementariusz, natomiast wszystkie decyzje wykraczające poza zwykły zarząd są podejmowane w formie uchwały Wspólników większością conajmniej 75 głosów. DGA S.A. mając 70 głosów nie może sprawować kontroli. Ponadto podział zysku następuje na zasadach, iż do kwoty 250 tys. PLN zysk tzw. "stały" przysługuje w całości Komplementariuszowi, a dopiero zysk w kwocie przekraczającej zysk stały dzieli się między Wspólników: 40% zysku pozostałego przysługuje Komplementariuszowi, 60% zysku pozostałego przysługuje DGA S.A.

13. AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
DGA HCM Sp. z o.o.	Warszawa	455	100,00	100,00	pełna
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	75	75,10	75,10	pełna
Razem:		530			
Odpis aktualizujący wartość udziałów w tym przypadający na bieżący okres		200			
		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		330			

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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****14. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU**

	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2011
	12 864	6 078	6 078
Zwiększenia	130	7 206	378
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane - jednostki powiązane podlegające konsolidacji	0	550	70
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	0	308	308
Akcje zwykłe - notowane (zakup)	0	6 131	0
Akcje zwykłe - notowane (wycena)	0	217	
Koszt nabycia udziałów/akcji	130	0	0
Zmniejszenia	1 022	420	420
Akcje/Udziały zwykłe - notowane (sprzedaż)	12	420	420
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	1 010	0	0
Zaokrąglenia	0	0	-1
Razem	11 972	12 864	6 035
w tym			
Krótkoterminowe	11 972	12 864	6 035
Akcje zwykłe - notowane	5 510	6 532	184
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	6 462	6 332	5 851

15. UDZIELONE POŻYCZKI

	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011
	1 340	1 116	1 116
Zwiększenia	292	1 010	666
udzielone pożyczki	250	935	635
naliczone odsetki	42	75	31
Zmniejszenia	-429	-786	-704
spłata pożyczki	-380	-718	-671
spłata odsetek	-49	-68	-33
Razem	1 203	1 340	1 078
w tym			
część długoterminowa	139	198	172
w tym kapitał	139	198	172
w tym odsetki	0	0	0
część krótkoterminowa	1 064	1 142	906
w tym kapitał	1 048	1 118	892
w tym odsetki	16	24	14

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****UDZIELONE POŻYCZKI (c.d.)**

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
wykrojniki.com.pl Sp. z o.o.	197	1	198	WIBOR 3M + marża	2014.09.30
DGA Optima Sp. z o.o.	300	3	303	WIBOR 3M + marża	płatne w 3 równych ratach począwszy od 31.08.2012 do 31.10.2012
R&C Union S.A.	200	1	201	WIBOR 3M + marża	2012.09.30
Fundacja "Wspieramy Wielkich Jutra"	50	0	50	WIBOR 3M + marża	2013.03.31
Ad Akta S.A.	170	4	174	WIBOR 3M + marża	płatne w 10 ratach począwszy od 30.06.2012 do 31.03.2013
Ateria Sp. z o.o.	200	4	204	WIBOR 3M + marża	płatne w 2 równych ratach począwszy od 01.11.2012 do 31.12.2012
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	70	3	73	WIBOR 3M + marża	2013.02.28
Razem 30.06.2012	1 187	16	1 203		

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****16. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI**

	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	470	559	2 231
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	0	83	639
Należności handlowe wymagalne od 90 dni do 180 dni	177	0	16
Należności handlowe wymagalne powyżej 180 dni	1 056	0	0
Należności przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	248	1 436	4
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	157	170	4
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	32	316	24
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	12	294	11
Należności nieściągalne i wątpliwe	193	196	25
Należności sporne	3 742	3 742	3 742
Razem należności handlowe brutto	6 087	6 796	6 696
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe oraz sporne	-3 935	-3 938	-3 767
Należności handlowe z usług wykonanych w danym okresie a zafakturowanych w następnych	13	14	44
Razem należności handlowe pozostałe	13	14	0
Razem należności handlowe netto	2 165	2 872	2 973
Należności handlowe związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej	3 636	3 820	5 324
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego)	336	319	205
Pozostałe należności dochodzone na drodze sądowej	34	11	0
Należności z tytułu usług w toku oraz konsorcjów	38	25	527
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	234	123	57
Inne rozrachunki z pracownikami	8	5	0
Pozostałe należności	130	236	225
w tym:			
Należności z tytułu wadium i kaucji	129	134	189
Należności z tytułu udziału w zyskach	0	0	24
Inne	1	102	12
Razem pozostałe należności brutto	4 416	4 539	6 338
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-20	-20	0
Razem pozostałe należności netto	4 396	4 519	6 338
w tym:			
krótkoterminowe	4 396	4 519	6 338
długoterminowe	0	0	0
Razem należności brutto:	10 516	11 349	13 078
Razem odpis aktualizujący należności	-3 955	-3 958	-3 767
Razem należności netto:	6 561	7 391	9 311

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku**

**zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

17. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności pozostałe	Razem
1 stycznia 2012	3 938	20	3 958
<i>Zwiększenia</i>	0	0	0
<i>Zmniejszenia, w tym z tytułu:</i>	-3	0	-3
Odpisy związane w latach ubiegłych i odzyskane w ciągu roku (zapłata należności)	-3	0	-3
30 czerwca 2012	3 935	20	3 955
1 stycznia 2011	3 879	20	3 899
<i>Zwiększenie, z tytułu:</i>	202	0	202
Zawiązanie odpisu aktualizującego	202	0	202
<i>Zmniejszenie, z tytułu:</i>	-143	0	-143
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-16	0	-16
Kwoty spisane jako nieściągalne	-126	0	-126
Odpisy związane w latach ubiegłych i odzyskane w ciągu roku (zapłata należności)	-1	0	-1
31 grudnia 2011	3 938	20	3 958
1 stycznia 2011	3 879	20	3 899
<i>Zwiększenie, z tytułu:</i>	3	0	3
zawiązanie odpisu aktualizującego	3	0	3
<i>Zmniejszenie, z tytułu:</i>	-135	0	-135
rozwiązanie odpisów aktualizujących	-135	0	-135
30 czerwca 2011	3 747	20	3 767

18. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011
Środki pieniężne w banku i kasie	1 684	3 052	5 190
Lokaty krótkoterminowe	4 652	4 521	6 471
Razem	6 336	7 573	11 661

* 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY (c.d.)

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych

	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011
Środki pieniężne w banku i kasie	1 684	3 052	5 190
Lokaty krótkoterminowe	4 652	4 521	6 471
	6 336	7 573	11 661
Kredyt w rachunku bieżącym	0	0	0
Razem	6 336	7 573	11 661

19. KAPITAŁ AKCYJNY

	2012 liczba akcji w sztukach	2011 liczba akcji w sztukach	2011 liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany:			
Akcje zwykłe po 1,00 PLN każda	9 042 232	9 042 232	9 042 232
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone:			
Na 1 stycznia	9 042 232	9 042 232	9 042 232
Umorzone	0	0	0
Na 30 czerwca	9 042 232		9 042 232
Na 31 grudnia		9 042 232	
	2012	2011	2011
Kapitał akcyjny zarejestrowany:	9 042	9 042	9 042

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku:

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****20. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ**

	2012	2011	2011
Na 1 stycznia	15 644	18 833	18 833
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	291	0	0
Pokrycie straty	0	-3 189	-3 189
Na 30 czerwca	15 935		15 644
Na 31 grudnia		15 644	

21. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	2012	2011	2011
Na 1 stycznia	98	98	98
<i>Zwiększenia</i>	0	0	0
<i>Zmniejszenia</i>	-64	0	0
Sprzedaż majątku objętego wcześniej aktualizacją wyceny	-64	0	0
Na 30 czerwca	34		98
Na 31 grudnia		98	
W tym podatek odroczony	8	23	23

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

22. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

	2012	2011	2011
Na 1 stycznia	0	0	0
<i>Zwiększenia</i>	1 000	0	0
Przeznaczenie zysku z lat ubiegłych jako środki na nabycie akcji własnych	1 000	0	0
<i>Zmniejszenia</i>	0	0	0
Na 30 czerwca	1 000		0
Na 31 grudnia		0	

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku**

**zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

23. ZYSKI ZATRZYMANE

	2012	2011	2011
Na 1 stycznia	1 291	-3 189	-3 189
Pełen dochód netto	-1 324	1 291	768
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	-291	0	0
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	3 189	3 189
Przeznaczenie zysku na nabycie akcji własnych	-1 000	0	0
Na 30 czerwca	-1 324		768
Na 31 grudnia		1 291	

24. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011
Tytuł			
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	63	125	176
z tytułu wynagrodzeń	0	0	0
rozliczenia międzyokresowe	157	109	85
zaliczki otrzymane na dostawy	3 977	5 805	11
z tytułu realizowanych projektów EFS	0	19	5 327
z tytułu zawartych umów konsorcjum - część obca	0	453	453
inne	10	42	12
Razem:	4 207	6 553	6 064
Struktura wiekowa			
do 1 miesiąca	3 978	6 100	5 599
od 1 do 3 miesięcy	0	0	465
od 6 do 12 miesięcy	229	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	453	0
Razem:	4 207	6 553	6 064

25. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011
Tytuł			
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	122	71	106
z tytułu wynagrodzeń	89	0	139
z tytułu rezerwy na urlopy	68	65	74
z tytułu rezerwy na odprawy emerytalne	34	34	60
pozostałe wobec pracowników	1	0	0
	314	170	379
w tym			
część długoterminowa	34	34	60
część krótkoterminowa	280	136	319

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****REZERWA NA URLOPY**

Spółka tworzy rezerwę na niewykorzystane urlopy jako iloczyn niewykorzystanych dni urlopu przez pracowników i ich wynagrodzenia za dzień pracy.

REZERWA NA ODPRawy EMERYTALNE

Spółka 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 7% stopy dyskonta.

26. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa na koszt kar umownych	Razem
1 stycznia 2012	470	231	701
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	367	0	367
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-607	-211	-818
	<u>230</u>	<u>20</u>	<u>250</u>
w tym			
Rezerwy do 1 roku	230	0	230
Rezerwy powyżej 1 roku	0	20	20
1 stycznia 2011	565	191	756
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	2 016	200	2 216
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-2 111	-160	-2 271
	<u>470</u>	<u>231</u>	<u>701</u>
w tym			
Rezerwy do 1 roku	470	200	670
Rezerwy powyżej 1 roku	0	31	31
1 stycznia 2011	565	191	756
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	947	0	947
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-1 091	-132	-1 223
	<u>421</u>	<u>59</u>	<u>480</u>
w tym			
Rezerwy do 1 roku	421	0	421
Rezerwy powyżej 1 roku	0	59	59

Rezerwa na koszty

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****27. INFORMACJA O ZACIĄgniĘTYCH KREDYTACH**

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

Na dzień publikacji niniejszego raportu z przyznanego limitu DGA S.A. wykorzystyła kwotę 1 378 tys. PLN wynikającą z udzielonej gwarancji bankowej stanowiącej zabezpieczenie jednej umowy na dofinansowanie.

28. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Informacje o ograniczeniach w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym na 30 czerwca 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 PLN z dnia 23.08.2007 r. z późn. aneksem

Na dzień 30 czerwca 2012 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały.

d) NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Spółka DGA S.A. na dzień 30 czerwca 2012 roku nie posiadała należności warunkowych.

e) ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

DGA SA odpowiada jako komandytariusz za zobowiązania spółki Sroka & Wspólnicy, Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa do wysokości sumy komandytowej - 91 tys. PLN.

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

Na dzień 30 czerwca 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 14 040 tys. PLN.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****f) ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

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

g) 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 okrętowego dotkniętych negatywnymi skutkami restrukturyzacji” zakończonego 30 czerwca 2010 roku.

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

1. 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,
2. 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.

Termin pierwszej rozprawy wyznaczony został przez Sąd Okręgowy w Warszawie na dzień 24 listopada 2011 roku, jednak z powodu choroby Sędziego rozprawa nie odbyła się. Kolejny termin rozprawy został wyznaczony na dzień 9 stycznia 2012 roku. Podczas pierwszej rozprawy sądowej strony podtrzymały dotychczasowe stanowiska. W związku z tym wyznaczono kolejny termin rozprawy na 14 czerwca 2012 roku, jednak rozprawa została po raz kolejny przesunięta z powodu choroby Sędziego. Nowy termin wyznaczony został na dzień 18 października 2012 roku.

h) TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
DGA HCM Sp. z o.o.	131	120	271	102
Ateria Sp. z o.o.	96	42	0	0
AllCards sp. z o.o.	2	0	0	0
Ad Akta S.A.	14	17	13	30
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	9	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	3	0	0	0
Razem jednostki zależne	255	179	284	132
DGA Audył Sp. z o.o.	90	89	0	6
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	147	184	240	180
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp. K.	11	9	223	217
Centrum Kreowania Liderów S.A.	73	17	1 950	13
Blue Energy Sp. z o.o.	95	158	640	897
DGA Optima Sp. z o.o.	95	112	226	413
Razem pozostałe jednostki powiązane	511	569	3 279	1 726
RAZEM	766	748	3 563	1 858

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku

zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI (C.D.)

	Pożyczki udzielone			Przychody finansowe - odsetki	
	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Ateria Sp. z o.o.	200	300	0	10	6
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	70	200	203	5	3
Ad Akta S.A.	170	200	200	8	0
Razem jednostki zależne	440	700	403	23	9
Blue Energy Sp. z o.o.	0	0	0	0	2
R&C Union S.A.	0	0	0	1	0
DGA Optima Sp. z o.o.	300	300	303	11	8
Razem pozostałe jednostki powiązane	300	300	303	12	10
RAZEM	769	1 000	706	35	19

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek			Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Za okres 30.06.2012	Za okres 31.12.2011	Za okres 30.06.2011	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011
DGA HCM Sp. z o.o.	155	66	106	31	0	0
Ateria Sp. z o.o.	13	42	0	0	0	0
All Cards sp. z o.o.	1	1	0	0	0	0
Ad Akta S.A.	9	13	0	2	3	22
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	10	0	0	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	4	0	0	0	0	0
Razem jednostki zależne	192	122	106	33	3	22
DGA Audył Sp. z o.o.	29	22	26	0	0	7
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	19	31	88	6	0	6
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp.K	2	5	2	0	14	135
Centrum Kreowania Liderów S.A.	36	56	0	680	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	44	37	29	98	113	88
DGA Optima Sp. z o.o.	24	17	28	28	76	11
Razem pozostałe jednostki powiązane	154	168	173	812	203	247
RAZEM	346	290	279	845	206	269

W pozostałych jednostkach powiązanych wymienionych w punkcie 2 niniejszego sprawozdania (strona 13), w żadnym z prezentowanych okresów nie wystąpiły transakcje z jednostką dominującą.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

Zarząd

	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Zarząd						
Andrzej Głowacki	9	9	217	156	226	165
Anna Szymańska	6	6	130	168	136	174
Mirosław Marek	3	3	0	0	3	3
Razem Zarząd	18	18	347	324	365	342

Prokurenci

Błażej Piechowiak (od 01.12.2011)	12	0	78	0	90	0
Anna Olszowa (do 30.11.2011)	0	97	0	0	0	97
Michał Borucki	4	3	0	0	4	3
Razem Prokurenci	16	100	78	0	94	100

*Przez pojęcie wynagrodzenia rozumiane jest jako 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.

* Przez dywidendy wypłacone przez Spółkę rozumie się wypłacone w danym roku należności z tytułu dywidendy.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(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 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011	Za okres 01.01.2012 - 30.06.2012	Za okres 01.01.2011 - 30.06.2011
Rada Nadzorcza				
Piotr Gosieniecki	4	7	4	7
Karol Działoszyński	4	3	4	3
Romuald Szperliński	3	3	3	3
Robert Gwiazdowski	4	12	4	12
Jarosław Dominiak	4	6	4	6
Razem	19	31	19	31

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku****zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej**

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek			Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2011
Zarząd	0	2	0	71	71	70
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0	9
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	15	16	10
Razem:	0	2	0	86	87	89

Nie wystąpiły:

1. Transakcje z małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi ich osób - członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego.
2. Transakcje z podmiotami powiązanymi poprzez osoby nadzorujące Spółkę Grupy Kapitałowej oraz z podmiotami powiązanymi poprzez członków kluczowego kierownictwa spółek Grupy Kapitałowej.

i) ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zgodnie ze strategią przyjętą przez DGA S.A. Spółka od 2010 roku zmieniła swoją działalność z działalności doradczo-konsultingowej na działalność inwestycyjną. W kolejnych latach DGA S.A. będzie kontynuowała rozwój jako fundusz Venture Capital/Private Equity, który inwestuje w małe i średnie spółki, które w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowym będą zbywane.

Zarząd DGA S.A. postanowił w związku z powyższym zmienić zasady kwalifikacji spółek w jednostkowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym począwszy od rocznych sprawozdań za 2011 rok.

Zarząd stoi na stanowisku, że zmiany te pozwolą na dostarczenie bardziej użytecznej i rzetelnej informacji o sytuacji finansowej Spółki dla szerokiego kręgu odbiorców.

Zmiany polegają na zmianie zasad wyceny wartości spółek oraz zmianie zasad konsolidacji.

Poniżej prezentacja wpływu zmiany zasad rachunkowości na okresy porównywalne.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI (c.d.)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2012 ROKU

	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki zmian zasad rachunkowości	Nowe zasady rachunkowości
Aktywa	30.06.2011		30.06.2011
Pozostałe wartości niematerialne	59		59
Rzeczowe aktywa trwałe	2 997		2 997
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	2 735	-1 158	1 577
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	2 408	-2 153	255
Udzielone pożyczki	172		172
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	546		546
Aktywa trwałe	8 917	-3 311	5 606
Udzielone pożyczki	906		906
Należności z tytułu dostaw i usług	2 973		2 973
Pozostałe należności	6 338		6 338
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	184	5 851	6 035
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 661		11 661
Aktywa przeznaczone do zbycia	2 540	-2 540	0
Aktywa obrotowe	24 602	3 311	27 913
Aktywa razem	33 519	0	33 519
Kapitał własny i zobowiązania	30.06.2011		30.06.2011
Kapitał akcyjny	9 042		9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	15 644		15 644
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	98		98
Zyski zatrzymane	768		768
Kapitał własny	25 552	0	25 552
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	60		60
Rezerwa na podatek odroczonego	55		55
Rezerwy	59		59
Zobowiązania długoterminowe	174	0	174
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	319		319
Rezerwy	421		421
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	989		989
Pozostałe zobowiązania	6 064	0	6 064
Zobowiązania krótkoterminowe	7 793	0	7 793
Kapitał własny i zobowiązania razem	33 519	0	33 519

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku

**zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

j) 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 półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki DGA S.A. za I półrocze 2012 roku i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki DGA S.A., jak i wynik finansowy oraz że półroczne sprawozdanie z działalności spółki DGA S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji spółki DGA S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu

Mirosław Marek – Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Marzena Siemińska – Kierownik Zespołu Księgowego

FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Poznań, dnia 28 sierpnia 2012 roku