

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA DGA SPÓŁKA AKCYJNA



za okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 września 2011 roku

**zawiera Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie
Finansowe DGA S.A.**

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2011	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2010 DO 31 GRUDNIA 2010	10
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2010 DO 30 WRZEŚNIA 2010	11
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011	12
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011 (c.d.)	13
WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	14
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011	15
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2011	16
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011	19
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011 (c.d.)	20
SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011	21
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	23
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i>	23
2. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i>	25
3. <i>WYKAZ JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ ORAZ WYCENĄ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI:</i>	25
4. <i>ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.</i>	29
5. <i>SZACUNKI I ZAŁOŻENIA</i>	30
6. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i>	30
7. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	42
8. <i>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</i>	48
9. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</i>	49
10. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i>	50
11. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i>	50
12. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i>	51
13. <i>KOSZTY FINANSOWE</i>	51
14. <i>PODATEK DOCHODOWY</i>	52
15. <i>ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i>	53
16. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	54
17. <i>DYWIDENDY</i>	55
18. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</i>	56
19. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i>	58
20. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH</i>	60
21. <i>AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE</i>	62
22. <i>KAPITAŁ PODSTAWOWY</i>	63
23. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ</i>	63
24. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY ŚRODKÓW TRWAŁYCH</i>	64
25. <i>ZYSKI ZATRZYMANE</i>	64
26. <i>KOREKTA LAT UBIEGŁYCH</i>	64
27. <i>REZERWY</i>	65
28. <i>INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH</i>	65
29. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI</i>	66

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

30.	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	66
31.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	66
32.	INSTRUMENTY FINANSOWE.....	67
33.	INNE CZYNNIKI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCE ZNACZĄCY WPŁYW NA OBRAZ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ	67
34.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	67
35.	SPRAWY SPORNE.....	67
36.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	69
37.	ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI	73

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ

Wyszczególnienie	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
	01.01.2011-30.09.2011	01.01.2010-30.09.2010	01.01.2011-30.09.2011	01.01.2010-30.09.2010
dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	19 501	27 882	4 825	6 966
II. Zysk/Strata* z działalności operacyjnej	-578	-201	-143	-50
III. Zysk/Strata* brutto	326	-532	81	-133
IV. Zysk/Strata* netto ogółem	310	-464	77	-116
V. Zysk/Strata* netto dla akcjonariuszy	372	-240	92	-60
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 990	14 813	-740	3 700
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-911	-3 157	-225	-789
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-196	-7 421	-48	-1 854
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	-4 097	4 233	-1 014	1 058

Wyszczególnienie	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
	30.09.2011	31.12.2010	30.09.2010	30.09.2011	31.12.2010	30.09.2010
X. Aktywa razem	34 569	32 758	35 079	7 837	8 272	8 798
XI. Zobowiązania razem	9 615	8 074	7 210	2 180	2 039	1 808
XII. Zobowiązania długoterminowe	602	208	312	136	53	78
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	9 013	7 866	6 898	2 043	1 986	1 730
XIV. Kapitał własny	24 954	24 685	27 870	5 657	6 233	6 990
XV. Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	24 770	24 476	27 686	5 615	6 180	6 944
XV. Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	2 050	2 283	2 268
XVI. Liczba akcji (w sztukach)	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232
XVII. Zysk/Strata* na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)**	0,04	-0,38	-0,03	0,01	-0,09	-0,01
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)***	2,74	2,71	3,06	0,62	0,68	0,77

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	30.09.2011	31.12.2010	30.09.2010
Średni kurs w okresie	4,0413	4,0044	4,0027
Kurs na koniec okresu	4,4112	3,9603	3,9870

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011
(wariant kalkulacyjny)**

		Za okres 01.07.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.01.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.07.2010 - 30.09.2010	Za okres 01.01.2010 - 30.09.2010
Działalność kontynuowana	NOTA				
Przychody ze sprzedaży	8	6 663	19 501	4 731	27 882
Koszt własny sprzedaży	9	-5 632	-15 962	-4 242	-24 436
Zysk brutto ze sprzedaży		1 031	3 539	489	3 446
Koszty sprzedaży	9	-625	-1 624	-74	-404
Koszty ogólnego Zarządu	9	-417	-2 157	-1 259	-3 389
Strata ze sprzedaży		-11	-242	-844	-347
Pozostałe przychody operacyjne	10	198	624	75	697
Pozostałe koszty operacyjne	11	-203	-474	-30	-388
Udział w wyniku jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności		-230	-486	-170	-163
Strata z działalności operacyjnej		-246	-578	-969	-201
Przychody finansowe	12	182	487	438	188
Koszty finansowe	13	-713	-748	-74	-259
Zaprzestanie konsolidacji		0	0	0	-260
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych		0	1 165	0	0
Zysk /Strata przed opodatkowaniem		-777	326	-605	-532
Podatek dochodowy bieżący	14	0	0	-3	-11
Podatek dochodowy - odroczone	16	-8	-16	-131	79
Zysk /Strata netto z działalności kontynuowanej		-785	310	-739	-464
Działalność zaniechana					
Zysk /Strata netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk /Strata netto razem		-785	310	-739	-464
Inne całkowite dochody		0	0	0	0
Inne całkowite dochody za okres obrotowy netto		0	0	0	0
ŁĄCZNIE CAŁKOWITE DOCHODY		-785	310	-739	-464
Zysk/Strata netto przypadający/a:					
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		-794	372	-687	-240
na udziały niekontrolujące		9	-62	-52	-224
Łącznie całkowite dochody przypadające:					
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		-794	372	-687	-240
na udziały niekontrolujące		9	-62	-52	-224

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2011**

Aktywa	NOTA	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
		30.09.2011	30.06.2011	31.12.2010	30.09.2010
Wartość firmy		975	975	1 300	732
Pozostałe wartości niematerialne	18	725	664	868	675
Rzeczowe aktywa trwałe	19	3 118	3 429	3 535	3 680
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	20	2 555	2 809	2 793	2 624
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		677	677	677	677
Udzielone pożyczki		141	172	324	640
Pozostałe należności		12	12	18	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	16	647	636	671	732
Aktywa trwałe		8 850	9 374	10 186	9 760
Zapasy		143	183	234	0
Udzielone pożyczki		703	706	385	97
Należności z tytułu dostaw i usług		3 455	3 439	2 879	5 583
Pozostałe należności		9 660	6 788	4 589	4 204
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	2	2	15
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		1 556	184	184	1 779
Pozostałe aktywa		0	0	0	17
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		7 662	12 503	11 759	11 042
Aktywa przeznaczone do zbycia		2 540	2 540	2 540	2 582
Aktywa obrotowe		25 719	26 345	22 572	25 319
Zaokrąglenia		0	1	0	0
Aktywa razem		34 569	35 720	32 758	35 079

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2011 (c.d.)**

Pasywa	NOTA	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
		30.09.2011	30.06.2011	31.12.2010	30.09.2010
Kapitał akcyjny	22	9 042	9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	23	15 644	15 644	18 833	18 833
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	24	98	98	98	98
Kapitał zapasowy		0	0	0	0
Zyski zatrzymane	25	-14	792	-3 497	-287
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		24 770	25 576	24 476	27 686
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych		184	163	209	184
Kapitał własny		24 954	25 739	24 685	27 870
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		46	60	65	62
Rezerwa na podatek odroczonej	16	81	62	88	250
Rezerwy	27	31	59	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		0	0	0	
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		420	368	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		24	29	55	0
Zobowiązania długoterminowe		602	578	208	312
Pożyczki i kredyty		0	0	198	1
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		309	371	362	586
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego			0	25	1
Rezerwy	27	1 012	434	781	366
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		1 202	1 153	1 146	1 120
Pozostałe zobowiązania		6 379	7 295	4 873	4 824
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		46	55	56	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		65	95	425	0
Zobowiązania krótkoterminowe		9 013	9 403	7 866	6 898
Zaokrąglenia		0	0	-1	-1
Pasywa razem		34 569	35 720	32 758	35 079

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2011 (c.d.)**

Pozycje pozabilansowe	NOTA	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
		30.09.2011	30.06.2011	31.12.2010	30.09.2010
Należności warunkowe	30	0	0	6	6
Od jednostek powiązanych		0	0	0	
Od pozostałych jednostek, z tytułu: otrzymanych gwarancji i poręczeń		0	0	6	6
Zobowiązania warunkowe	31	17 795	15 532	14 119	12 497
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu: suma komandytowa		91	91	91	91
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych		17 704	15 441	14 028	12 406
Inne			0	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem		17 795	15 532	14 125	12 503

Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2011	24 685	9 042	18 833	98	0	-3 497	0	24 476	209
Korekta lat ubiegłych	-65	0	0	0	0	-65	0	-65	0
Kapitał własny po korektach	24 620	9 042	18 833	98	0	-3 562	0	24 411	209
Łączne całkowite dochody	310	0	0	0	0	372	0	372	-62
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	-3 189	0	0	3 189	0	0	0
Sprzedaż 5% udziałów jednostki zależnej	14	0	0	0	0	21	0	21	-7
Dokup 20% udziałów jednostki zależnej	-70	0	0	0	0	-22	0	-22	-48
Zmiana udziałów w jednostce zależnej	0	0	0	0	0	-12	0	-12	12
Utrata kontroli w jednostce zależnej	80	0	0	0	0	0	0	0	80
Zaokrąglenia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30.09.2011	24 954	9 042	15 644	98	0	-14	0	24 770	184

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2010 DO 31 GRUDNIA 2010**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2010	30 121	10 170	20 464	98	0	1 163	-2 067	29 828	293
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta lat ubiegłych	-183	0	0	0	0	-87	0	-87	-96
Kapitał własny po korektach	29 938	10 170	20 464	98	0	1 076	-2 067	29 741	197
Dywidenda	-1 808	0	0	0	0	-1 808	0	-1 808	0
Łączne całkowite dochody	-3 707	0	0	0	0	-3 457	0	-3 457	-250
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0	0	-687	0	0	687	0	0	0
Obniżenie kapitału na skutek umorzenia akcji	0	-1 128	-944	0	0	0	2 072	0	0
Pierwsza konsolidacja Korekta wyniku jednostki zależnej za 2009 rok	262	0	0	0	0	0	0	0	262
	0	0	0	0	0	5	-5	0	0
31.12.2010	24 685	9 042	18 833	98	0	-3 497	0	24 476	209

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2010 DO 30 WRZEŚNIA 2010**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2010	30 121	10 170	20 464	98	0	1 163	-2 067	29 828	293
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta lat ubiegłych	-191	0	0	0	0	-88	-4	-92	-99
Kapitał własny po korektach	29 930	10 170	20 464	98	0	1 075	-2 071	29 736	194
Dywidenda	-1 808	0	0	0	0	-1 808	0	-1 808	0
Łączne całkowite dochody	-464	0	0	0	0	-240	0	-240	-224
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0	0	-687	0	0	687	0	0	0
Obniżenie kapitału na skutek umorzenia akcji	-1	-1 128	-944	0	0	0	2 071	-1	0
Pierwsza konsolidacja	214	0	0	0	0	0	0	0	214
Zaokrąglenia	-1					-1		-1	
30.09.2010	27 870	9 042	18 833	98	0	-287	0	27 686	184

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011

	Za okres 01.07.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.01.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.07.2010 - 30.09.2010	Za okres 01.01.2010 - 30.09.2010
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-777	326	-605	-532
Korekty razem	1 479	506	503	113
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	230	486	170	163
Amortyzacja	128	471	279	802
Utrata wartości aktywów	0	0	11	11
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	-128	-132	-6	-6
Zmiana stanu rezerw	537	244	-119	-1 104
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	712	712	181	0
Zysk na sprzedaży udziałów w jednostce zależnej/stowarzyszonej	0	-1 165	0	0
Inne korekty	0	-110	-13	247
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	702	832	-102	-419
Zmiana stanu zapasów	40	91	185	0
Zmiana stanu należności	-2 812	-5 682	6 739	17 432
Zmiana stanu zobowiązań	-802	2 131	-1 981	-2 199
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-2 872	-2 628	4 841	14 814
Odsetki, udziały w zyskach	-145	-362	30	10
Zapłacony podatek dochodowy	0	0	-5	-11
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 017	-2 990	4 866	14 813

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011 (c.d.)**

	Za okres 01.07.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.01.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.07.2010 - 30.09.2010	Za okres 01.01.2010 - 30.09.2010
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	104	309	41	173
Dywidendy otrzymane	49	64	0	0
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	0	1 640	774	774
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	389	402	303	303
Wpływ udzielonej pożyczki	45	216	0	0
Przejęte salda środków pieniężnych i ich ekwiwalenty - z tytułu przejęcia	0	0	2	134
Wydatki na zakup majątku trwałego	-140	-633	-54	-209
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-172	-550	-310	-2 549
Udzielenie pożyczki	0	-235	-700	-733
Zakup krótkoterminowych papierów wartościowych	-2 084	-2 084	-1 050	-1 050
Zbyte salda środków pieniężnych i ich ekwiwalenty - z tytułu rozliczenia utraty kontroli	0	-40	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 809	-911	-994	-3 157
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Dywidendy wypłacone	0	0	0	-1 808
Splata odsetek i prowizji	0	0	-15	-127
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-14	-41	0	0
Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym	0	-2	0	-5 486
Splata kredytów i pożyczek	0	-153	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-14	-196	-15	-7 421
Zaokrąglenia	-1	0	0	-2
Przepływy pieniężne netto razem	-4 841	-4 097	3 857	4 233
Środki pieniężne na początek okresu	12 503	11 759	7 185	6 809
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Środki pieniężne na koniec okresu	7 662	7 662	11 042	11 042

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Wybrane dane finansowe	tys. PLN		tys. EURO			
	01.01.2011 - 30.09.2011	01.01.2010 - 30.09.2010	01.01.2011 - 30.09.2011	01.01.2010 - 30.09.2010		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	15 896	27 088	3 933	6 767		
II. Zysk/Strata* z działalności operacyjnej	-27	289	-7	72		
III. Zysk/Strata* brutto	144	223	36	56		
IV. Zysk/Strata* netto ogółem	144	302	36	75		
IV. Zysk/Strata* netto dla akcjonariuszy	144	302	36	75		
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 625	14 912	-897	3 725		
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-491	-3 561	-121	-890		
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2	-7 421	0	-1 854		
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-4 118	3 930	-1 019	982		
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
	30.09.2011	31.12.2010	30.09.2010	30.09.2011	31.12.2010	30.09.2010
IX. Aktywa razem	33 151	31 052	34 085	7 515	7 841	8 549
X. Zobowiązania razem	8 223	6 268	5 809	1 864	1 583	1 457
XI. Zobowiązania długoterminowe	147	148	312	33	37	78
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	8 076	6 120	5 497	1 831	1 545	1 379
XIII. Kapitał własny	24 928	24 784	28 276	5 651	6 258	7 092
XIV. Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	2 050	2 283	2 268
XV. Liczba akcji (w sztukach)	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232
XVI. Zysk/Strata* na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)**	0,02	-0,35	0,03	0,00	-0,09	0,01
XVII. Wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)***	2,76	2,74	3,13	0,63	0,69	0,79

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	30.09.2011	31.12.2010	30.09.2010
Średni kurs w okresie	4,0413	4,0044	4,0027
Kurs na koniec okresu	4,4112	3,9603	3,9870

Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011
(wariant kalkulacyjny)**

		Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	NOTA	01.07.2011 - 30.09.2011	01.01.2011 - 30.09.2011	01.07.2010 - 30.09.2010	01.01.2010 - 30.09.2010
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	8	5 405	15 896	4 138	27 088
Koszt własny sprzedaży	9	-4 992	-14 388	-3 652	-23 573
Zysk brutto ze sprzedaży		413	1 508	486	3 515
Koszty sprzedaży	9	-37	-184	-74	-404
Koszty ogólnego Zarządu	9	-405	-1 441	-1 138	-3 081
Zysk/Strata ze sprzedaży		-29	-117	-726	30
Pozostałe przychody operacyjne	10	154	553	58	638
Pozostałe koszty operacyjne	11	-215	-463	-21	-379
Zysk/Strata z działalności operacyjnej		-90	-27	-689	289
Przychody finansowe	12	179	907	437	187
Koszty finansowe	13	-713	-736	-71	-253
Zysk /Strata przed opodatkowaniem		-624	144	-323	223
Podatek dochodowy bieżący	14	0	0	0	0
Podatek dochodowy - odroczoney	16	0	0	-131	79
Zysk /Strata netto z działalności kontynuowanej		-624	144	-454	302
Zysk /Strata netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk /Strata netto razem		-624	144	-454	302
Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0
ŁĄCZNIE CAŁKOWITE DOCHODY		-624	144	-454	302

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2011**

Aktywa	Na dzień 30.09.2011	Na dzień 30.06.2011	Na dzień 31.12.2010	Na dzień 30.09.2010
Wartości niematerialne	48	59	81	120
Rzeczowe aktywa trwałe	2 683	2 997	3 138	3 528
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	2 735	2 735	2 834	2 842
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	2 888	2 408	3 102	2 436
Udzielone pożyczki	141	172	630	640
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	561	546	574	732
Aktywa trwałe	9 056	8 917	10 359	10 298
Udzielone pożyczki	907	906	486	97
Należności z tytułu dostaw i usług	3 054	2 973	2 464	5 263
Pozostałe należności	9 205	6 338	4 068	3 414
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	0	15
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	1 556	184	184	1 779
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 833	11 661	10 951	10 637
Aktywa przeznaczone do zbycia	2 540	2 540	2 540	2 582
Aktywa obrotowe	24 095	24 602	20 693	23 787
Aktywa razem	33 151	33 519	31 052	34 085

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ (c.d.)
NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2011**

Pasywa	Na dzień 30.09.2011	Na dzień 30.06.2011	Na dzień 31.12.2010	Na dzień 30.09.2010
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	15 644	15 644	18 833	18 833
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	98	98	98	98
Zyski zatrzymane	144	768	-3 189	303
Kapitał własny	24 928	25 552	24 784	28 276
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	46	60	65	62
Rezerwa na podatek odroczoney	70	55	83	250
Rezerwy	31	59	0	0
Zobowiązania długoterminowe - razem	147	174	148	312
Pożyczki i kredyty bankowe	0	0	2	1
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	254	319	167	380
Rezerwy	1 012	421	756	378
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 025	989	806	959
Pozostałe zobowiązania	5 785	6 064	4 389	3 779
Zobowiązania krótkoterminowe - razem	8 076	7 793	6 120	5 497
Pasywa razem	33 151	33 519	31 052	34 085

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ (c.d.)
NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2011**

Pozycje pozabilansowe	Na dzień 30.09.2011 tys. PLN	Na dzień 30.06.2011 tys. PLN	Na dzień 31.12.2010 tys. PLN	Na dzień 30.09.2010 tys. PLN
Należności warunkowe	0	0	6	6
Od jednostek powiązanych	0	0	0	0
Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0	6	6
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	6	6
Zobowiązania warunkowe	16 921	14 658	11 011	9 389
Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	91	91	91	91
- suma komandytowa	91	91	91	91
Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	16 830	14 567	10 920	9 298
- złożonych zabezpieczeń wekslowych	16 830	14 567	10 920	9 298
Pozycje pozabilansowe, razem	16 921	14 658	11 017	9 395

Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny/ podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego
01.01.2011	24 784	9 042	18 833	98	0	-3 189	0	24 784
Całkowity dochód	144					144		144
Pokrycie strat lat ubiegłych			-3 189			3 189		
30.09.2011	24 928	9 042	15 644	98	0	144	0	24 928

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny/ udziałowy/ podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego
01.01.2010	29 783	10 170	20 464	98	0	1 122	-2 071	29 783
Całkowity dochód	302					302		302
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych – pokrycie straty					1 193	-1 193		
Umorzone akcje		-1 128	-944				2 071	
Dywidenda	-1 809					-1 809		-1 809
Pokrycie strat z lat ubiegłych			-687		-1 193	1 880		
Zaokrąglenia						1		
30.09.2010	28 276	9 042	18 833	98	0	303	0	28 276

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011 (c.d.)**

	Kapitał akcyjny/ udziałowy/ podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego
01.01.2010	10 170	20 464	98	0	1 122	-2 071	29 783
Nabycie akcji własnych				1 193	-1 193		
Pełen dochód					-3 189		-3 189
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych – pokrycie straty		-687		-1 193	1 880		
Umorzone akcje	-1 128	-944				2 071	-1
Dywidenda					-1 808		-1 808
Zaokrąglenia					-1		-1
31.12.2010	9 042	18 833	98	0	-3 189	0	24 784

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
 ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 30 WRZEŚNIA 2011**

	Za okres 01.07.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.01.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.07.2010 - 30.09.2010	Za okres 01.01.2010 - 30.09.2010
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-624	144	-323	223
Korekty razem	1 217	648	250	-425
Amortyzacja	83	270	226	670
Utrata wartości aktywów trwałych	0	0	11	11
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	-128	-133	-3	-4
Zysk (strata) na sprzedaży inwestycji długoterminowych	1	-469	0	0
Zmiana stanu rezerw	549	268	-144	-1 081
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	712	712	181	0
Inne korekty	0	0	-21	-21
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	593	792	-73	-202
Zmiana stanu zapasów	0	0	0	0
Zmiana stanu należności	-2 971	-5 747	6 713	17 597
Zmiana stanu zobowiązań	-309	1 692	-1 596	-2 493
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-2 687	-3 263	5 044	14 902
Odsetki, udziały w zyskach	-145	-362	29	10
Zapłacony podatek dochodowy	0	0	0	0
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-2 832	-3 625	5 073	14 912

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**Przepływy środków pieniężnych
z działalności inwestycyjnej**

Odsetki otrzymane	104	315	41	173
Dywidendy otrzymane	49	64	0	0
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych	0	0	1 183	774
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	1 082	0	0
Wpływy ze sprzedaży podmiotu stowarzyszonego (obniżenia wkładu)	0	558	0	0
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	389	400	0	0
Wpływ udzielonej pożyczki	45	716	0	0
Wydatki na zakup majątku trwałego	-20	-50	-20	-175
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-479	-857	-720	-2 550
Udzielenie pożyczki	0	-635	-700	-733
Zakup krótkoterminowych papierów wartościowych	-2 084	-2 084	-1 050	-1 050
PRZEPIŁY PNIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	-1 996	-491	-1 266	-3 561

**Przepływy środków pieniężnych
z działalności finansowej**

Dywidendy wypłacone	0	0	0	-1 808
Spłata odsetek i prowizji	0	0	-15	-127
Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym	0	-2	0	-5 486
PRZEPIŁY FINANSOWE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	0	-2	-15	-7 421

Przepływy pieniężne netto razem	-4 828	-4 118	3 792	3 930
Środki pieniężne na początek okresu	11 661	10 951	6 845	6 707
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Środki pieniężne na koniec okresu	6 833	6 833	10 637	10 637

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki Dominującej

DGA Spółka Akcyjna,

Siedziba

ul. Towarowa 35,
61-896 Poznań,

Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

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

Numer rejestru: KRS 0000060682,

Podstawowy przedmiot działalności:

- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.74.14.A,
- pozaszkolne formy kształcenia PKD 80.42.Z,
- doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego PKD 72.10.Z,
- przetwarzanie danych PKD.72.30.Z,
- działalność związana z bazami danych PKD 72.40.Z.

Zarząd:

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

Anna Olszowa - Prokurent
Michał Borucki - 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.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Komitet Audytu:

Skład Komitetu Audytu na dzień 30 września 2011 roku:

Karol Działoszyński – Przewodniczący Komitetu Audytu

Jarosław Dominiak – Członek Komitetu Audytu

Prof. dr hab. Robert Gwiazdowski – Członek Komitetu Audytu

Biegły rewident:

W dniu 16 marca 2011 roku Rada Nadzorcza DGA S.A. dokonała wyboru firmy BDO Sp. z o.o. do przeprowadzenia przeglądu oraz badania sprawozdań finansowych za 2011 i 2012 rok. W dniu 14 kwietnia 2011 roku zawarta została stosowna umowa z BDO Sp. z o.o.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

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.,
Ateria Sp. z o.o. (dawniej: DGA Fast Deal Sp. z o.o.)* – 98,3 % udziału DGA S.A.,
Ad Akta Sp. z o.o. – 65,4 % udziału DGA S.A.

*W dniu 12 września 2011 roku odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki DGA Fast Deal Sp. z o.o., które uchwaliło zmianę nazwy spółki na Ateria Sp. z o.o.

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),
Centrum Kreowania Liderów S.A. – 49,2 % udziału w kapitale zakładowym,
Blue Energy Sp. z o.o. – 33,8 % udziału w kapitale zakładowym,
DGA Optima Sp. z o.o. – 40,0 % udziału w kapitale zakładowym,
Alekiedy.pl Sp. z o.o. – 49,7% udziału w kapitale zakładowym, z tego: udział bezpośredni 31,8% oraz 17,9% udział pośredni, poprzez swoją spółkę zależną Ateria Sp. z o.o., która posiada 18,3% udziału w kapitale zakładowym tej spółki. Szczegóły rozliczenia tej transakcji opisano w nocie numer 20.

Pozostałe jednostki:

DGA S.A. posiada w:

PBS DGA Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie – 20,0 % udziału w kapitale zakładowym,
Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. z siedzibą w Katowicach – 8,0 % udziału w kapitale zakładowym,
Wykrojniki.com.pl Sp. z o.o. z siedzibą w Kiekrzu – 4,8 % udziału w kapitale zakładowym.

3. WYKAZ JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ ORAZ WYCENĄ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI:

I. Jednostka dominująca:

- a) Nazwa: DGA Spółka Akcyjna,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.74.14.A,
 - pozaszkolne formy kształcenia PKD 80.42.Z,
 - doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego PKD 72.10.Z,
 - przetwarzanie danych PKD.72.30.Z,
 - działalność związana z bazami danych PKD 72.40.Z.
- 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),

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

- pozostała działalność usługowa związana z poligrafią pozostałą (PKD 22.25.Z),
 - reprodukcja komputerowych nośników informacji (PKD 22.33.Z),
 - badanie rynku i opinii publicznej (PKD 74.13.Z),
 - działalność związana z pośrednictwem pracy (PKD 74.50.Z),
 - działalność zw. z tłumaczeniami i usługami sekretarskimi (PKD 74.83.Z),
 - kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania (PKD 75.13.Z),
 - pozaszkolne formy kształcenia, gdzie indziej nie sklasyfikowane (PKD 80.42.Z),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy. Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 7 listopada 2001 roku, pod numerem KRS 0000059022.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 100,0%, w całkowitej liczbie głosów 100,0 %.

2. Jednostka zależna

- a) Nazwa: Ad Akta Sp. z o.o.
a) Siedziba: ul. Duńska 1 , Łódź
- b) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
- odzysk surowców z materiałów segregowanych (PKD 38.32.Z),
 - transport drogowy towarów (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)
- c) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Łodzi; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS0000118060.
- d) udział Emitenta w kapitale jednostki 65,38 %.

3. Jednostka zależna

- a) Nazwa: Ateria Sp. z o.o. (dawniej: DGA Fast Deal Sp. z o.o.)
a) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- b) 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)
- c) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS0000358096.
- d) Udział Emitenta w kapitale jednostki 98,33 %, w całkowitej liczbie głosów 98,33 %.

4. Jednostka zależna

- a) Nazwa: AllCards Sp. z o.o.
b) Siedziba: Ul. Kamienna 12, 81-576 Gdynia,
- 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.,,)
- e) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Gdańsk Północ w Gdańsku; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS0000290938,
- f) Udział Emitenta w kapitale jednostki 100,0 %, w całkowitej liczbie głosów 100,0 %.

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 %.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 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: Centrum Kreowania Liderów S.A.
- b) Siedziba: ul. Matejki 3, 40-077 Katowice,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - działalność wydawnicza (PKD 22.1Z),
 - prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie nauk ekonomicznych (PKD 73.2A),
 - działalność turystyczna (PKD 63.3A-D).
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS0000183951.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 49,18 %, w całkowitej liczbie głosów 49,18 %.

2. Jednostka stowarzyszona:

- a) Nazwa: Blue Energy Sp. z o.o.
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35
- 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 KRS0000361608.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 33,85 %, w całkowitej liczbie głosów 33,85 %.

3. Jednostka stowarzyszona:

- a) Nazwa: DGA Optima Sp. z o.o.
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35
- 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 KRS0000366035.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 40,0 %, w całkowitej liczbie głosów 40,0 %.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

4. Jednostka stowarzyszona:

a) Nazwa: Alekiedy.pl Sp. z o.o.

b) Siedziba: ul. Głęboka 29, Lublin

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 oraz działalność powiązana (PKD 62...)

ubezpieczenia społecznego (PKD 65...),

- handel hurtowy z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi (PKD 46...)
- handel detaliczny z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi (PKD 47...),
- ubezpieczenia, reasekuracja oraz fundusze emerytalne z wyłączeniem obowiązkowego

ubezpieczenia społecznego (PKD 65...),

- działalność firm centralnych, doradztwo związane z zarządzaniem (PKD 70...),

- reklam, badanie rynek i opinii publicznej (PKD 73...),

- pozostała działalność profesjonalne, naukowa i techniczna (PKD 74...),

- edukacja (PKD 85...)

d) Sąd Rejonowy w Lublinie, Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 24 lutego 2009 roku, pod numerem KRS0000324325

e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 49,70 %, w całkowitej liczbie głosów 49,70 %.

Udział bezpośredni DGA S.A. w kapitale Spółki wynosi 31,8% oraz 17,9 udział pośredni poprzez swoją spółkę zależną Ateria Sp. z o.o., która posiada 18,3% udziału w kapitale zakładowym tej Spółki. Szczegóły rozliczenia tej transakcji opisano w notcie numer 20.

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.

W okresie od stycznia do września 2011 roku nastąpiły następujące zmiany w strukturze Grupa Kapitałowej DGA:

1. W dniu 22 lutego 2011 roku spółka dominująca DGA S.A. zakupiła 1 230 udziałów Spółki Alekiedy. Sp. z o.o. o łącznej wartości nominalnej 123.000 PLN za cenę 307.500 PLN. Spółka ta została włączona do konsolidacji metodą praw własności w I kwartale 2011 roku,

2. W dniu 22 marca 2011 roku jednostka dominująca DGA S.A. sprzedała wszystkie posiadane udziały w jednostce stowarzyszonej DGA Amber Sp. z o.o. o łącznej wartości 7.500 PLN za cenę 7.500 PLN. Spółka ta została wyłączona z konsolidacji metodą praw własności w I kwartale 2011 roku,

3. W dniu 25 marca 2011 roku jednostka dominująca DGA S.A. dokonała sprzedaży 5% posiadanych udziałów w jednostce zależnej DGA Fast Deal Sp. z o.o. o wartości 12.000 PLN za cenę 12.000 PLN. W związku z tym udział jednostki dominującej w kapitale spółki DGA Fast Deal Sp. z o.o. spadł ze 100% w roku 2010 do 95% w na koniec I kwartału 2011 roku. Transakcja sprzedaży rozliczona została zgodnie z MSR 27 przez kapitał zapasowy – zyski zatrzymane,

4. W dniu 8 czerwca 2011 roku jednostka dominująca DGA S.A. dokonała sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów Spółki Braster Sp. z o. o. o łącznej wartości 750.000 PLN za cenę 1.069.999,08 PLN. W związku ze zbyciem wszystkich udziałów Spółka ta została wyłączona z konsolidacji metodą pełną w II kwartale 2011 roku,

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

5. W dniu 10 czerwca 2011 roku jednostka dominująca DGA S.A. dokonała sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów Spółki DGA Energia Sp. z o.o. o łącznej wartości 399.052,46 PLN za cenę 550.140 PLN. Spółka ta została wyłączona z konsolidacji metodą praw własności w II kwartale 2011 roku,

6. W dniu 16 czerwca 2011 roku jednostka dominująca DGA S.A. nabyła dodatkowe 20% udziałów w Spółce AllCards Sp. z o.o. o łącznej wartości nominalnej 70.000 PLN za cenę równą wartości nominalnej udziałów. DGA S.A. uzyskała tym samym łączny udział w kapitale tej jednostki w wysokości 100,0 %. Transakcja zwiększenia udziałów w jednostce zależnej w trakcie sprawozdania kontroli, rozliczona została zgodnie z MSR 27 przez kapitał zapasowy – zyski zatrzymane.

7. W dniu 12 września 2011 roku dokonano podwyższenia kapitału podstawowego w spółce zależnej od DGA S.A. – Ateria Sp. z o.o. (dawniej: DGA Fast Deal Sp. z o.o.), o kwotę 480.000 PLN poprzez utworzenie 480 nowych udziałów o wartości nominalnej 1.000 PLN każdy. Cała kwota nowo utworzonego kapitału objęta została przez DGA S.A. w zamian za wkład pieniężny w kwocie 480.000 PLN. Tym samym udział DGA S.A. w kapitale tej spółki wzrósł z 95% na koniec II kwartału 2011 do 98,33% na koniec III kwartału 2011 roku.

Jednostka zależna od DGA S.A. – Ateria Sp. z o.o. (dawniej: DGA Fast Deal Sp. z o.o.) posiada 18,75% udziałów w jednostce stowarzyszonej Alekiedy.pl. Sp. z o.o.. Pozostałe jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej nie posiadają udziałów w kapitałach innych podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej. Szczegóły rozliczenia tej transakcji opisano w nocie numer 20.

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

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano następujące procedury organizacyjne:

- a) jednostka dominująca określiła skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień 30 września 2011 roku,
- b) jednostki powiązane spełniające warunki konsolidacji podlegały 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 zostało na dzień bilansowy, za okres określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej,
- e) jednostki zależne, konsolidowane metodą pełną dokonały 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. zastosowano następujące procedury merytoryczne:

- a) dane jednostek zależnych ujęto 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 dokonanie odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
- b) korekty konsolidacyjne obejmowały:
 - 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 przejęcia kontroli przez podmiot dominujący oraz części niewypłaconych zysków jednostek zależnych przypadających za okres od dnia objęcia kontroli do dnia 30 września 2011 roku na udziałowców mniejszościowych,
 - wyodrębnienie w pasywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej kapitału udziałowców mniejszościowych stanowiącego wartość udziału w kapitale własnym poszczególnych jednostek zależnych przypadającego na udziałowców mniejszościowych,
 - oszacowanie wartości firmy na dzień przejęcia kontroli przez podmiot dominujący,
- c) udziały w podmiotach współzależnych i stowarzyszonym wyceniono w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej metodą praw własności.

5. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

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

6. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską – w szczególności jest zgodne 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.

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Poziom zaokrąglenie – tysiące polskich złotych.

Prezentowane jest sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 września 2011 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i za okres od 1 stycznia 2010 roku do 30 września 2010 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych.

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.

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

- po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, w którym następuje transakcja, w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Kursem obowiązującym na dzień zawarcia transakcji jest średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień zawarcia transakcji.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

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 ujmuje się na bieżąco w przychodach i kosztach finansowych.

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

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

**STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE
ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2011 ROKU**

Poniżej przedstawiono standardy i interpretacje KIMSF zastosowane po raz pierwszy, które zostały opublikowane przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i są obowiązujące dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2011 roku i później:

- „Udoskonalenia w MSSF” 2010. W ramach przeprowadzonego corocznego przeglądu Standardów, Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała w maju 2010 roku „Udoskonalenia w MSSF” 2010. Jest to zbiór poprawek i uściśleń, które są niezbędne, lecz nie na tyle pilne lub znaczące, aby były przedmiotem odrębnych projektów. Poprawki zostały opublikowane dnia 19 lutego 2011 roku.
- MSSF 1 – zmiana uszczegóławia zasady dotyczące prezentacji wyjaśnień, publikowanych jeżeli jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy zmienia zasady rachunkowości lub stosuje wyjątki dopuszczalne przez MSSF 1 po opublikowaniu sprawozdania śródrocznego sporządzonego zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”. Powinna ona wyjaśnić wprowadzone zmiany i zmodyfikować uzgodnienia między poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości a MSSF. Obowiązuje od 1 stycznia 2011 roku.
- MSR 1 – doprecyzowanie zestawienia zmian w kapitale własnym. Jednoznacznie stwierdza, że jednostka może przedstawić analizę poszczególnych pozycji innych całkowitych dochodów albo w zestawieniu zmian w kapitale własnym, albo w notach do sprawozdania finansowego. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub wcześniej.
- MSR 8 – zmiana Dostosowuje terminologię do zmian wprowadzonych w rozdziale o cechach jakościowych ram konceptualnych, który zastąpi odpowiedni fragment "Ram konceptualnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych". Proponowana data wejścia w życie to 1 stycznia 2011 roku.
- MSR 28 – zmiana precyzuje że w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym do wyceny inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, w których część inwestycji początkowej wyznaczono do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat zgodnie z zakresem zwolnienia dopuszczanego w par. 1 MSR 28 można stosować różne podstawy wyceny. Obowiązuje od 1 stycznia 2011 roku.
- KIMSF 19 „Rozliczenie zobowiązań finansowych instrumentami kapitałowymi”, obowiązujący dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku lub później.

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

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

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

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 porównywalnych (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 porównywalne są przekształcane, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Do prezentacji danych porównywalnych mają zastosowanie zasady określone dla prezentacji danych porównywalnych 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 porównywalne ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów podając w informacji dodatkowej opis zmian.

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Grupa Kapitałowa identyfikuje rzeczowe 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 wpłynęłyby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Grupa Kapitałowa ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i nie wymagających dokonania korekt opisując:

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

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

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

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:

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

Zakończone prace rozwojowe obejmują wytworzone oprogramowanie, które sprzedawane jest w formie licencji. 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 Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o wartości początkowej do 300 PLN amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 300 PLN amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności.

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

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

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

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

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

Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

Grupa Kapitałowa dokonuje weryfikacji wartości niematerialnych pod kątem utraty wartości, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszyły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa 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 całkowitych dochodów.

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

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

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

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

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

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

Amortyzacja

Metodę amortyzacji liniowej stosuje się do wszystkich rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że zachodzą przesłanki pozwalające uznać, że zastosowanie innej metody amortyzacji pozwoliłoby na rzetelniejsze odzwierciedlenie zarówno korzyści ekonomicznych czerpanych z danego środka trwałego jak i jego zużycia. Amortyzacja następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 300 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 300 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 300 PLN, amortyzuje się pod datą zakupu w pełnej wartości początkowej.

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.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość aktywów bądź środków 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 kwotach równych 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 własności leasingobiorcy, okresem amortyzacji jest krótszy z okresów: leasingu lub użytkowania.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

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

NALEŻNOŚCI

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

AKTYWA FINANSOWE

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

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

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

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Wycena na dzień przyjęcia

Wszystkie aktywa finansowe na dzień przyjęcia wyceniane są w cenie nabycia obejmującej koszty związane z ich nabyciem.

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe wyceniane są w następujący sposób:

Aktywa finansowe	Wycena
przeznaczone do obrotu	wartość godziwa
dostępne do sprzedaży	wartość godziwa
pożyczki udzielone i należności własne	zamortyzowana cena nabycia
utrzymywane do terminu zapadalności	zamortyzowana cena nabycia

Zyski bądź straty z tytułu aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu są ujmowane w przychodach bądź kosztach finansowych.

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

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

Wartość godziwa aktywów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnych rynkach finansowych jest ustalana w odniesieniu do cen zakupu notowanych na giełdzie w chwili zamknięcia sesji, na dzień bilansowy. Wartość godziwa aktywów finansowych, dla których nie ma notowanej ceny rynkowej, jest ustalana w odniesieniu do aktualnej wartości rynkowej innego instrumentu posiadającego zasadniczo takie same cechy, lub w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne z aktywa stanowiącego podstawę inwestycji.

Wszystkie „zwykłe” transakcje zakupu aktywów finansowych są ujmowane w dniu zawarcia transakcji (w dniu, w którym Grupa Kapitałowa zobowiązała się do nabycia aktywów). Wszystkie „zwykłe” transakcje sprzedaży aktywów finansowych są ujmowane w dniu rozliczenia transakcji (w dniu, w którym składnik aktywów został dostarczony nabywcy). Zwykłe transakcje zakupu lub sprzedaży aktywów finansowych to transakcje, w których termin dostarczenia aktywów drugiej stronie jest ustalony ogólnie przez przepisy, bądź zwyczaje obowiązujące na danym rynku.

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 ściągłości 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.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

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 ostateczny 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 ustalane na podstawie jednej z poniższych metod:

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

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

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

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

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

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono wszystkie koszty związane z podstawową działalnością z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu. Zarówno przychody, jak i koszty ich uzyskania ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania bądź dokonania płatności.

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 odroczoną. Ta ostatnia stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego z wyjątkiem tej różnicy, która została odniesiona na kapitał.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

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 ustalane 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 porównywalnych.

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

- ED/2009/7 - Dnia 14 lipca 2009 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) wydała wstępny projekt standardu ED/2009/7 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” (który ma zastąpić w całości MSR 39). Celem projektu jest poprawa przydatności sprawozdań finansowych jako podstaw do podejmowania decyzji przez ich użytkowników, uproszczenie klasyfikacji i wymogów dotyczących wyceny instrumentów finansowych (dla aktywów i zobowiązań finansowych). Standard obejmujący wszystkie wyżej omawiane zagadnienia ma wejść w życie najwcześniej w styczniu 2012 roku.
- MSSF 7 "Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji" - rozszerzenie ujawnień w zakresie transakcji dotyczących transferu aktywów finansowych. Dodatkowe ujawnienia powinny być zawarte w dodatkowej notcie objaśniającej i są wymagane dla wszystkich transferów aktywów finansowych, w których jednostka transferująca pozostaje zaangażowana w przedmiotowy składnik aktywów finansowych, bez względu na to, czy składnik ten jest usuwany z jej bilansu czy nie. Dodatkowe ujawnienia wymagane są tutaj dla transferu aktywów finansowych, które w wyniku transferu nie podlegają w całości usunięciu z bilansu, jak również dla tych, które podlegają usunięciu z bilansu. W celu przedstawienia zakresu ujawnień, zmiana do standardu przedstawia przykłady ilustrujące tego rodzaju ujawnienia. Zmiany MSSF 7 mają zastosowanie dla sprawozdań finansowych rozpoczynających się w dniu 1 lipca 2011 roku lub później z możliwością wcześniejszego zastosowania.
- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. MSSF 9 ma zastąpić MSR 39 wprowadzając ulepszone i uproszczone podejście do klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych w porównaniu z wymogami MSR 39.
- MSR 12 "Podatek dochodowy" - mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później. Projekt zmian do MSR 12 Podatek dochodowy zakłada wprowadzenie odstępstwa od zasady obecnie istniejącej w MSR 12, według której pomiar podatku odroczonego powinien odzwierciedlać konsekwencje podatkowe związane z oczekiwanym sposobem skonsumowania korzyści ekonomicznych zawartych w danym składniku aktywów.
- Zmiany do MSSF 1 "Zastosowanie MSSF po raz pierwszy" - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później. Zmienia datę prospektywnego zastosowania zasad usuwania z bilansu aktywów i zobowiązań finansowych z "1 stycznia 2004 roku" na "datę przejścia na MSSF" - innymi słowy jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy nie będą musiały stosować zasad usuwania z bilansu zawartych w MSR 39 retrospektywnie. Ponadto zmienia datę prospektywnego zastosowania wymogu wyceny w wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych w stosunku do transakcji jakie podmiot zawarł w dacie lub po dacie przejścia na MSSF.
- Zmiany do MSSF 1 "Zastosowanie MSSF po raz pierwszy" - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później. Projekt proponuje, by jednostki działające w warunkach ostrej hiperinflacji, które przechodzą na MSSF w dniu normalizacji waluty funkcjonalnej lub po tej dacie mogły zdecydować, czy wycenią aktywa i zobowiązania w wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

I wykorzystują tę wartość godziwą jako koszt zakładany tych aktywów i zobowiązań na dzień otwarcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym zgodnie z MSSF.

- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” – mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania. Projekt zastąpi MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe” oraz interpretację SKI-12 „Konsolidacja – jednostki specjalnego przeznaczenia”. Podstawą konsolidacji w MSSF 10 jest wyłącznie zdolność sprawowania kontroli, niezależnie od charakteru podmiotu inwestycji, co eliminuje metodę ryzyka i korzyści przedstawioną w SKI-12. MSSF 10 określa następujące trzy elementy kontroli: władzę nad podmiotem inwestycji, ekspozycję lub prawo do zmiennych zwrotów wypracowanych w wyniku zaangażowania w dany podmiot inwestycji, zdolność do sprawowania władzy inwestora w celu wpłynięcia na wysokość zwrotów wypracowywanych przez podmiot inwestycji. Tylko po spełnieniu wszystkich trzech elementów kontroli inwestor może uznać, że sprawuje kontrolę nad podmiotem inwestycji. Oceny kontroli dokonuje się na podstawie faktów i okoliczności, a wyciągnięty wniosek podlega weryfikacji, jeżeli wystąpią przesłanki sygnalizujące zmianę w co najmniej jednym z w/w elementów kontroli. MSSF 10 wymaga dokonywania ciągłej oceny czy posiada się kontrolę nad podmiotem inwestycji. Ta ocena obejmuje zarówno zmiany w zakresie władzy nad podmiotem inwestycji, jak i w ekspozycji lub prawie do zwrotów. Dokonuje się jej w oparciu o zmiany faktów i okoliczności, lecz również co najmniej raz na koniec okresu sprawozdawczego.
- MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania. Projekt zastępuje MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” i SKI-13 „Wspólnie kontrolowane jednostki – niepieniężny wkład wspólników”. MSSF 11 definiuje wspólne ustalenia umowne jako „umowę, w ramach której dwie lub więcej stron sprawuje wspólną kontrolę” i precyzuje, że wspólna kontrola występuje tylko wówczas, gdy „decyzje dotyczące istotnych działań wymagają jednogłośnej zgody stron sprawujących wspólną kontrolę”.
- MSSF 12 „Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki” - mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania. Projekt nakłada rozszerzone wymogi informacyjne dotyczące udziałów jednostki w spółkach zależnych, stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji. Jednostka powinna ujawnić informacje przydatne dla użytkowników sprawozdania finansowego przy ocenie charakteru posiadanych udziałów i rodzajów związanego z nimi ryzyka oraz wpływu posiadanych udziałów na sprawozdanie finansowe.
- MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej” - mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania. Celem projektu jest zebranie i ujednoczenie zasad dotyczących wyceny w wartości godziwej, pomiaru wartości godziwej oraz ujawnień z nią związanych w jednym standardzie. Projekt jest również rezultatem prac nad zapewnieniem spójności zagadnienia wartości godziwej pomiędzy MSSF oraz US GAAP.
- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” (wersja z 2011 roku) został zmodyfikowany w związku z wydaniem MSSF 10. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania, pod warunkiem równoczesnego zastosowania pakietu pięciu nowych MSSF to jest MSSF 9, MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12, MSSF 13. Zmiany nie dotyczą obecnie obowiązujących zasad sporządzania jednostkowego sprawozdania finansowego.
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia” (wersja z 2011 roku). Zmiany mają zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania, pod warunkiem równoczesnego zastosowania pakietu pięciu nowych MSSF to jest MSSF 9, MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12, MSSF 13. MSR 28 został zmodyfikowany w taki sposób, by odpowiadał postanowieniom MSSF 10 i MSSF 11.
- Zmiany do MSR 1 obowiązujące dla okresów rozpoczynających się 1 lipca 2012 roku dotyczą prezentacji składników innych całkowitych dochodów.
- Zmiany do MSR 19 obowiązujące dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku dotyczą rachunkowości świadczeń po okresie zatrudnienia.

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 Jednostkę na dzień bilansowy. Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE. Według szacunków Jednostki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

7. 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. W roku 2010 Grupa wyodrębniła dodatkowo segment „Technologie medyczne”, który obejmował działalność jednostki powiązanej w ramach wynalazczości innowacyjnych produktów medycznych. W dniu 8 czerwca 2011 roku jednostka dominująca DGA S.A. sprzedała wszystkie posiadane udziały w tej jednostce, dlatego w roku 2011 nie wyodrębnia się już tego segmentu.

Segment - "Projekty Europejskie"

Obejmuje następujące produkty:

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

Segment - "Konsulting Zarządczy i Finansowy"

Obejmuje następujące produkty:

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

Segment – „Doradztwo personalne”

Obejmuje świadczenie usług w następujących obszarach:

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

Segment – „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.

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

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

SEGMENTY OPERACYJNE

01.07.2011 - 30.09.2011

Działalność kontynuowana

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Technologie medyczne	Archiwizowanie dokumentów	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.07.2011 - 30.09.2011	01.07.2011 - 30.09.2011	01.07.2011 - 30.09.2011	01.07.2011 - 30.09.2011	01.07.2011 - 30.09.2011	01.07.2011 - 30.09.2011	01.07.2011 - 30.09.2011	01.07.2011 - 30.09.2011	01.07.2011 - 30.09.2011	01.07.2011 - 30.09.2011
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY										
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	4 278	735	0	379	308	629	334	6 663	0	6 663
Sprzedaż między segmentami	0	99	0	12	25	0	1	137	-137	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	4 278	834	0	391	333	629	335	6 800	-137	6 663
Koszty sprzedaży	-3 959	-746	0	-283	-321	0	-391	-5 700	68	-5 632
koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-3 959	-724	0	-283	-275	0	-391	-5 632	0	-5 632
koszty sprzedaży między segmentami	0	-22	0	0	-46	0	0	-68	68	0
Zaokrąglenia							0	0	0	0
Wynik na sprzedaży brutto	319	88	0	108	12	629	-56	1 100	-69	1 031
Wynik segmentu										
Nie przyporządkowane koszty								-1 042	0	-1 042
Wynik na sprzedaży								58	-69	-11
Pozostałe przychody operacyjne								198	0	198
Pozostałe koszty operacyjne								-203	0	-203
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych								-230	0	-230
Pozostałe przychody finansowe								182	0	182
Pozostałe koszty finansowe								-713	0	-713
Strata brutto								-708	-69	-777
Podatek bieżący								0	0	0
Podatek odroczony								-8	0	-8
Strata netto								-716	-69	-785

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

SEGMENTY OPERACYJNE

01.01.2011 - 30.09.2011

Działalność kontynuowana

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Technologie medyczne	Archiwizowanie dokumentów	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2011 - 30.09.2011	01.01.2011 - 30.09.2011	01.01.2011 - 30.09.2011	01.01.2011 - 30.09.2011	01.01.2011 - 30.09.2011	01.01.2011 - 30.09.2011	01.01.2011 - 30.09.2011	01.01.2011 - 30.09.2011	01.01.2011 - 30.09.2011	01.01.2011 - 30.09.2011
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY										
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	12 358	2 382	0	1 117	716	1 895	1 033	19 501	0	19 501
Sprzedaż między segmentami	0	246	0	42	126	0	1	415	-415	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	12 358	2 628	0	1 159	842	1 895	1 034	19 916	-415	19 501
Koszty sprzedaży	-11 248	-2 264	0	-886	-823	0	-1 064	-16 285	323	-15 962
koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-11 248	-2 111	0	-878	-661	0	-1 064	-15 962	0	-15 962
koszty sprzedaży między segmentami		-153	0	-8	-162	0	0	-323	323	0
Wynik na sprzedaży brutto										
Wynik segmentu	1 110	364	0	273	19	1 895	-30	3 631	-92	3 539
Nie przyporządkowane koszty								-3 873	92	-3 781
Wynik na sprzedaży								-242	0	-242
Pozostałe przychody operacyjne								624	0	624
Pozostałe koszty operacyjne								-474	0	-474
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych								-486	0	-486
Pozostałe przychody finansowe								487	0	487
Pozostałe koszty finansowe								-748	0	-748
Zysk na sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych								1 165	0	1 165
Zysk brutto								326	0	326
Podatek bieżący								0	0	0
Podatek odroczoney								-16	0	-16
Zysk netto								310	0	310

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

SEGMENTY OPERACYJNE

Przychody i Koszty

01.07.2010-30.09.2010

Działalność kontynuowana

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Technologie medyczne	Archiwizowanie dokumentów	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.07.2010-30.09.2010	01.07.2010-30.09.2010	01.07.2010-30.09.2010	01.07.2010-30.09.2010	01.07.2010-30.09.2010	01.07.2010-30.09.2010	01.07.2010-30.09.2010	01.07.2010-30.09.2010	01.07.2010-30.09.2010	01.07.2010-30.09.2010
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY										
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	2 764	1 096	3	291	318	0	259	4 731	0	4 731
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	87	0	18	105	-105	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	2 764	1 096	3	291	405	0	277	4 836	-105	4 731
Koszty sprzedaży	-2 541	-1 112	-68	-238	-419	0	30	-4 347	105	-4 242
koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-2 541	-1 112	-68	-238	-332	0	48	-4 243	0	-4 243
koszty sprzedaży między segmentami					-87	0	-18	-105	105	0
Zaokrąglenia								1		1
Wynik na sprzedaży brutto	223	-16	-65	53	-14	0	307	489	0	489
Nie przyporządkowane koszty								-1 333	0	-1 333
Wynik na sprzedaży								-844	0	-844
Pozostałe przychody operacyjne								75	0	75
Pozostałe koszty operacyjne								-30	0	-30
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych								-170	0	-170
Pozostałe przychody finansowe								438	0	438
Pozostałe koszty finansowe								-74	0	-74
Strata brutto								-605	0	-605
Podatek bieżący								-3	0	-3
Podatek odroczoney								-131	0	-131
Strata netto								-739	0	-739

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

SEGMENTY OPERACYJNE

Przychody i Koszty

01.01.2010-30.09.2010

Działalność kontynuowana

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Technologie medyczne	Archiwizowanie dokumentów	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2010-30.09.2010	01.01.2010-30.09.2010	01.01.2010-30.09.2010	01.01.2010-30.09.2010	01.01.2010-30.09.2010	01.01.2010-30.09.2010	01.01.2010-30.09.2010	01.01.2010-30.09.2010	01.01.2010-30.09.2010	01.01.2010-30.09.2010
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY										
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	21 923	4 543	5	291	546	0	574	27 882	0	27 882
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	223	0	48	271	-271	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	21 923	4 543	5	291	769	0	622	28 153	-271	27 882
Koszty sprzedaży	-19 414	-4 159	-260	-238	-637	0	0	-24 707	271	-24 436
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-19 414	-4 159	-260	-238	-414	0	48	-24 437	0	-24 437
koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	0	-223	0	-48	-271	271	0
Zaokrąglenia								1		1
Wynik na sprzedaży brutto										
Wynik segmentu	2 509	384	-255	53	132	0	622	3 446	0	3 446
Nie przyporządkowane koszty								-3 793	0	-3 793
Wynik na sprzedaży								-347	0	-347
Pozostałe przychody operacyjne								697	0	697
Pozostałe koszty operacyjne								-388	0	-388
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych								-163	0	-163
Pozostałe przychody finansowe								188	0	188
Pozostałe koszty finansowe								-259	0	-259
Zysk na sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych								-260	0	-260
Strata brutto								-532	0	-532
Podatek bieżący								-11	0	-11
Podatek odroczony								79	0	79
Strata netto								-464	0	-464

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Segmenty geograficzne

Ponad 99 % przychodów Grupy w okresie od stycznia do września 2011 roku oraz od stycznia do września 2010 roku zostało osiągniętych na terenie Polski.

Główni odbiorcy usług

W okresie od stycznia do września 2011 roku Grupa DGA S.A. zidentyfikowała następujących trzech klientów zewnętrznych, dla których wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów ze sprzedaży:

- Ministerstwo Edukacji Narodowej (projekt „Fascynacje zaklęte w nauce i biznesie – ogólnopolski program rozwoju kompetencji kluczowych w zakresie nauk matematyczno-przyrodniczych i przedsiębiorczości dla uczniów gimnazjów”),
- Seka S.A. (usługi szkoleniowo - doradcze w ramach projektu "Powiązania kooperacyjne polskich przedsiębiorstw"),
- Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu (projekty: „Zawodowo podnosimy kompetencje uczniów. Program zajęć dodatkowych z zakresu kompetencji kluczowych i współpracy z pracodawcami”, „Projekt outplacementowy WUP w Poznaniu”, „Wiatr w żagle - efektywny program doradztwa dla szkół zawodowych”, „Akademia Doświadczanego Menedżera”).

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

8. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Za okres 01.07.2011- 30.09.2011	Za okres 01.01.2011- 30.09.2011	Za okres 01.07.2010- 30.09.2010	Za okres 01.01.2010- 30.09.2010
Sprzedaż usług i produktów w tym:				
Programy szkoleniowe	4 278	12 358	2 764	21 923
Konsulting zarządczy i finansowy	735	2 382	1 096	4 543
Pośrednictwo w sprzedaży usług	629	1 895	0	0
Usługi archiwizacyjne, niszczenie, przechowywanie dokumentów	379	1 117	291	291
Doradztwo personalne	308	716	318	546
Pozostałe	334	1 030	262	576
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0	3	0	3
Razem przychody ze sprzedaży	6 663	19 501	4 731	27 882
Pozostałe przychody operacyjne	198	624	75	697
Przychody finansowe	182	487	438	188
Razem pozostałe przychody	380	1 111	513	885
Razem:	7 043	20 612	5 244	28 767

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

9. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.07.2011- 30.09.2011	Za okres 01.01.2011- 30.09.2011	Za okres 01.07.2010- 30.09.2010	Za okres 01.01.2010- 30.09.2010
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	127	471	279	802
Zużycie materiałów i energii	595	1 438	184	981
Usługi obce	3 892	11 838	3 055	19 019
Podatki i opłaty	87	272	109	292
Koszty pracownicze	1 429	4 356	1 633	6 429
Inne koszty rodzajowe	535	1 310	123	511
w tym:				
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	4	19	21	72
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	500	1 191	75	342
koszty delegacji pracowniczych	34	92	15	71
składki członkowskie	3	7	6	20
Razem koszty rodzajowe	6 665	19 685	5 383	28 034
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	6	55	0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	189	189
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-625	-1 624	-74	-404
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-417	-2 157	-1 259	-3 389
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	5 629	15 959	4 239	24 430
Wartość sprzedanych towarów	3	3	3	6
Razem koszt własny sprzedaży	5 632	15 962	4 242	24 436

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

10. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.01.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.07.2010 - 30.09.2010	Za okres 01.01.2010 - 30.09.2010
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0	135	0	47
Dotacje	15	46	21	56
Zwrot kosztów sądowych	6	33	1	13
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	0	0	0	519
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	128	132	1	7
- przychody ze sprzedaży majątku	388	401	8	14
- koszty sprzedaży majątku	-260	-269	-7	-7
Rozwiązanie rezerw na koszty operacyjne	29	243	52	52
Przychody refakturowane	0	3	0	0
Pozostałe	20	32	0	3
Razem	198	624	75	697

11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.01.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.07.2010 - 30.09.2010	Za okres 01.01.2010 - 30.09.2010
Naliczone i zapłacone kary	200	204	7	358
Spisane należności	0	136	0	0
Opłaty sądowe i egzekucyjne	1	107	3	7
Odpis aktualizujący należności	4	7	0	0
Darowizny	0	3	0	0
Zwrócona dotacja	0	15	0	0
Wartość netto niezarejestrowanego znaku towarowego	0	0	9	9
Pozostałe/Zaokrąglenia	-2	2	11	14
Razem	203	474	30	388

Komisja Nadzoru Finansowego w dniu 4 października 2011 nałożyła na DGA S.A. karę w wysokości 200 tys. PLN za naruszenie obowiązków informacyjnych. Zarząd DGA S.A. po szczegółowej analizie uzasadnienia Komisji uznał, że kara została nałożona niezasadnie, a jej wysokość jest nadmiernie restrykcyjna i w dniu 2 listopada 2011 roku, złożył wniosek do Komisji o ponowne rozpatrzenie sprawy. W prezentowanym okresie, zgodnie z zasadą ostrożności ujęto rezerwę na koszty kary w wysokości 200 tys. PLN.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.01.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.07.2010 - 30.09.2010	Za okres 01.01.2010 - 30.09.2010
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	99	313	32	170
Przychody z tytułu pozostałych odsetek	15	90	3	5
Dywidendy otrzymane	64	79	0	0
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0	0	12
Dodatnie różnice kursowe	5	5	1	1
Wycena aktywów finansowych	0	0	402	0
Pozostałe/ Zaokrąglenia	-1	0	0	0
Razem	182	487	438	188

13. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.01.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.07.2010 - 30.09.2010	Za okres 01.01.2010 - 30.09.2010
Odsetki od kredytów i pożyczek	0	30	0	82
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	2	6	0	1
Odsetki od nieterminowych płatności	1	2	0	1
Koszty prowizji bankowych - umowa kredytowa	0	0	15	45
Strata ze zbycia inwestycji	0	0	55	55
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	0	0	846	846
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	0	0	-901	-901
Różnice kursowe	0	0	0	6
Wycena aktywów finansowych	712	712	0	59
Pozostałe/Zaokrąglenia	-2	-2	4	10
Razem	713	748	74	259

W III kwartale 2011 roku jednostka dominująca DGA S.A. dokonała zakupu akcji spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych zaliczanych do portfela aktywów przeznaczonych do obrotu. Na dzień 30 września 2011 wycena do wartości godziwych tych aktywów nastąpiła po cenie rynkowej tj. po kursie zamknięcia z dnia 30 września 2011 roku, a wycena odniesiona została przez koszty finansowe bieżącego orkesu. W związku z tą wyceną w kosztach III kwartału 2011 roku ujęto koszty finansowe w wysokości 712 tys. PLN.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

14. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.01.2010 - 30.09.2010
Podatek bieżący:		
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	11
Korekty bieżącego podatku za poprzednie okresy	0	0
Podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu dywidendy	0	0
Razem	<u>0</u>	<u>11</u>
Podatek odroczoney:	16	-79
	<u>16</u>	<u>-79</u>
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	<u>0</u>	<u>-68</u>
Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z dochodem/stratą podatkową:		
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	326	-532
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	<u>326</u>	<u>-532</u>
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	<u>62</u>	<u>-101</u>
<u>Różnice między zyskiem(strata) brutto a podstawą opodatkowania</u>		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-500	-65
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	59	137
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	954	665
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiące kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-307	-36
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-255	-589
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	-13	0
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitego dochodu	<u>0</u>	<u>11</u>
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (zmniejszenie zysku brutto)	0	11
Podatek odroczoney (zmniejszenie/zwiększenie zysku brutto)	<u>16</u>	<u>-79</u>
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	<u>16</u>	<u>-68</u>
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	4,91%	0,00%

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

15. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

Wylczenie zysku na jedną akcję i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	Za okres 01.01.2011 - 30.09.2011	Za okres 01.01.2010- 30.09.2010
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wylczenia zysku na jedną akcję podlegającego podziałowi między akcjonariuszy jednostki	372	-240
Wylczenie zysku/straty na działalności zaniechanej	<u>0</u>	<u>0</u>
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wylczenia zysku na jedną akcję, po wylczeniu wyniku na działalności zaniechanej	372	-240
Liczba akcji		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	<u>9 042</u>	<u>9 042</u>
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:		
Opcje na akcje		
Uprzywilejowane akcje zamienne		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	9 042	9 042
Działalność kontynuowana		
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wylczenia wartości zysku przypadającego na jedną akcję	<u>0,04</u>	<u>-0,03</u>
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wylczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	<u>0,04</u>	<u>-0,03</u>

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana nie wystąpiła w Grupie w prezentowanym okresie.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

16. PODATEK ODROZCZONY

	Bilans			Rachunek Zysków i Strat	
	Na dzień 30.09.2011	Na dzień 31.12.2010	Na dzień 30.09.2010	Za okres 01.01.2011- 30.09.2011	Za okres 01.01.2010- 30.09.2010
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Rezerwy na koszty	198	148	117	50	17
Rezerwa na urlopy	12	12	21	0	-6
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	9	13	12	-4	-4
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	43	93	57	-50	-66
Odpis aktualizujący należności związane z projektami europejskimi	0	0	24	0	0
Odpis przedawnionych należności	135	0	6	135	-9
Niezapłacone składki do ZUS	1	1	13	0	4
Niewypłacone wynagrodzenia	4	0	10	4	10
Rezerwa na roczną korektę podatku VAT	0	2	0	-2	-16
Rezerwa na przewidywane straty	0	0	0	0	-155
Strata podatkowa	245	395	423	-150	100
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	11	0	4
Różnice kursowe niezrealizowane	0	5	0	-5	0
Odpis na trwałą utratę aktywów	0	0	38	0	38
Naliczone odsetki od pożyczki	0	1	0	0	0
Zaokrąglenia	0	1	0	-1	0
Razem:	647	671	732		

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

PODATEK ODROZONY (c.d.)

	Bilans			Rachunek Zysków i Strat	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Za okres	Za okres
	30.09.2011	31.12.2010	30.09.2010	01.01.2011- 30.09.2011	01.01.2010- 30.09.2010
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	9	8	2	-1	-1
Wycena bilansowa należności handlowych	0	0	0	0	1
Wycena bilansowa zobowiązań	0	0		0	
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	0	0	0	3
Należności - wycena robót w toku ich realizacji	35	47	221	12	163
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	13	5	0	-8	0
Zwiększenie wartości inwestycji	23	23	23	0	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	5	0	5	0
Niezrealizowane różnice kursowe	1	0	4	-1	-4
Razem	81	88	250		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego				-16	79
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej				Zmiana stanu	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	647	671	732	-24	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	81	88	250	7	
Zaokrąglenia				1	
Wpływ na całkowite dochody				-16	

17. DYWIDENDY

W pierwszych trzech kwartałach 2011 roku Grupa nie wypłacała dywidendy. W roku 2010 Spółka DGA S.A. dokonała wypłaty dywidendy na rzecz akcjonariuszy Spółki z tytułu zysku za rok 2009 w łącznej wysokości 1.808 tys. PLN.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, inne	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO				
Na dzień 1 stycznia 2010	467	1 637	72	2 176
<i>Zwiększenia</i>	535	7	93	635
<i>Zmniejszenia</i>	0	-8	-1	-9
Na dzień 30 września 2010	1 002	1 636	164	2 802
Na dzień 1 stycznia 2010	467	1 637	72	2 176
Nabycie jednostek zależnych	0	141	0	141
Korekta błęd lat ubiegłych	535	-171	221	585
<i>Zwiększenia</i>	137	1	51	189
Zakup bezpośredni	25	0	10	35
Wytworzone wewnętrznie	112	0	0	112
Inne	0	1	41	42
<i>Zmniejszenia</i>	0	0	-9	-9
Inne	0	0	-9	-9
Na dzień 31 grudnia 2010	1 139	1 608	335	3 082
Na dzień 1 stycznia 2011	1 139	1 608	335	3 082
Sprzedaż jednostki zależnej	-560	0	-51	-611
Korekta błęd lat ubiegłych	0	1	0	1
<i>Zwiększenia</i>	0	393	61	454
Zakup bezpośredni	0	393	61	454
<i>Zmniejszenia</i>	-467	0	0	-467
Likwidacja majątku	-467	0	0	-467
Na dzień 30 września 2011	112	2 002	345	2 459

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (c.d.)

	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, inne	Razem
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI				
Na dzień 1 stycznia 2010	-397	-1 381	-50	-1 828
Nabycie jednostek zależnych	0	0	0	0
Korekta błędów lat ubiegłych	0	0	0	0
<i>Zwiększenia</i>	-150	-134	-15	-299
Amortyzacja za rok	-150	-134	-15	-299
<i>Zmniejszenia</i>	0	0	0	0
Na dzień 30 września 2010	-547	-1 515	-65	-2 127
Na dzień 1 stycznia 2010	-397	-1 381	-50	-1 828
Nabycie jednostek zależnych	0	-4	0	-4
Korekta błędów lat ubiegłych	0	99	-99	0
<i>Zwiększenia</i>	-188	-151	-43	-382
Amortyzacja za rok	-188	-151	-43	-382
<i>Zmniejszenia</i>	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2010	-585	-1 437	-192	-2 214
Na dzień 1 stycznia 2011	-585	-1 437	-192	-2 214
Sprzedaż jednostek zależnych	169	0	0	169
<i>Zwiększenia</i>	-66	-53	-37	-156
Amortyzacja za rok	-66	-53	-37	-156
<i>Zmniejszenia</i>	467	0	0	467
Likwidacja majątku	467	0	0	467
Na dzień 30 września 2011	-15	-1 490	-229	-1 734
	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, inne	Razem
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 1 stycznia 2010	70	256	22	348
Na dzień 30 września 2010	455	121	99	675
na dzień 1 stycznia 2011	554	171	143	868
Na dzień 30 września 2011	97	512	116	725

Koszty prac badawczych i rozwojowych

	Za okres 01.01.2011- 30.09.2011	Za okres 01.01.2010 - 31.12.2010
Koszty prac badawczych i rozwojowych obejmują koszty, wynikające z amortyzacji uprzednio aktywowanych kosztów prac rozwojowych.	-66	-150

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

19. 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 2010	4 086	2 095	345	623	0	7 149
Nabycie jednostek zależnych	66	55	15	173	7	316
Zwiększenia, z tego:	18	123	4	35	184	364
Zakup bezpośredni	18	123	4	35	172	352
Inwestycje w obcym obiekcie		0	0	0	12	12
Inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tego:	-17	-73	0	-11	-172	-273
Zbycie majątku	0	0	0	0	0	0
Likwidacja majątku	0	0	0	0	0	0
Na dzień 30 września 2010	4 153	2 200	364	820	19	7 556
Na dzień 1 stycznia 2010	4 086	2 095	345	623	0	7 149
Nabycie jednostek zależnych	65	56	72	178	7	378
Zwiększenia, z tego:	43	123	142	130	87	525
Zakup bezpośredni	0	7	4	8	179	198
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	116	0	20	-136	0
Leasing	0	0	138	102	0	240
Inwestycje w obcym obiekcie	43	0	0	0	19	62
Przeszacowanie						0
Inne	0	0	0	0	25	25
Zmniejszenia, z tego:	-538	-129	-286	-9	0	-962
Zbycie majątku	-160	-114	-286	-1	0	-561
Likwidacja majątku	-378	-15	0	-8	0	-401
Na dzień 31 grudnia 2010	3 656	2 145	273	922	94	7 090
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:	0	59	13	53	54	179
Zakup bezpośredni	0	29	13	50	87	179
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	30	0	3	-33	0
Zmniejszenia, z tego:	-292	-78	-59	-4	0	-433
Zbycie majątku	-292	-78	-59	-3	0	-432
Likwidacja majątku	0	0	0	-1	0	-1
Na dzień 30 września 2011	3 364	2 107	227	971	148	6 817

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 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 2010	-792	-1 727	-160	-565	0	-3 244
Nabycie jednostek zależnych	-26	-24	-15	-128	0	-193
Zwiększenia, z tego:	-250	-172	-46	-31	0	-499
Amortyzacja za rok	-250	-172	-46	-31	0	-499
Inne						0
Zmniejszenia, z tego:	5	55	0	0	0	60
Na dzień 30 września 2010	-1 063	-1 868	-221	-724	0	-3 876
Na dzień 1 stycznia 2010	-792	-1 727	-160	-565	0	-3 244
Nabycie jednostek zależnych	-26	-24	-46	-133	0	-229
Zwiększenia, z tego:	-338	-215	-100	-98	0	-751
Amortyzacja za rok	-338	-215	-77	-66	0	-696
Inne	0	0	-23	-32	0	-55
Zmniejszenia, z tego:	380	116	164	8	0	668
Zbycie majątku	13	101	164	0	0	278
Likwidacja majątku	367	15	0	8	0	390
Zaokrąglenia	0	1	0	0	0	1
Na dzień 31 grudnia 2010	-776	-1 849	-142	-788	0	-3 555
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:	-115	-118	-33	-51	0	-317
Amortyzacja za rok	-115	-118	-31	-50	0	-314
Inne	0	0	-2	-1	0	-3
Zmniejszenia, z tego:	32	71	59	4	0	166
Zbycie majątku	32	71	59	3	0	165
Likwidacja majątku	0	0	0	1	0	1
Zaokrąglenia	-1	0	1	0	0	0
Na dzień 30 września 2011	-860	-1 889	-115	-835	0	-3 699
WARTOŚĆ NETTO						
Na dzień 1 stycznia 2010	3 294	368	185	58	0	3 905
Na dzień 30 września 2010	3 090	332	143	96	19	3 680
Na dzień 31 grudnia 2010	2 880	296	131	134	94	3 535
Na dzień 30 września 2011	2 504	218	112	136	148	3 118

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

20. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	73,90	48,60	praw własności
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	Poznań	920	74,80	49,70	praw własności
Kancelaria Prawna Sroka & Wspólnicy Spółka Komandytowa	Poznań	91	70,00	70,00	praw własności *
Centrum Kreowania Liderów S.A.	Katowice	851	49,18	49,18	praw własności
Alekiedy.pl	Poznań	307	31,75	31,75	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:		2 735			

*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.

** W dniu 22 lutego 2011 roku odbyło się nadzwyczajne zgromadzenie wspólników Spółki Ale Kiedy, na którym podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego poprzez ustanowienie 1.377 nowych udziałów o łącznej wartości nominalnej 137.700 PLN. Uchwalono również, że nowe udziały objęte zostaną w następujący sposób: 670 udziałów obejmie DGA S.A. w zamian za wkład pieniężny w kwocie 167.500 PLN, natomiast 707 udziałów obejmie Ateria Sp. z o.o. (dawniej: DGA Fast Deal Sp. z o.o.) w zamian za wkład pieniężny w kwocie 176.750 PLN.

W dniu 22 sierpnia 2011 roku złożono do Sądu rejonowego w Lublinie, wniosek o zarejestrowanie, opisanego wyżej, podwyższenia kapitału podstawowego oraz wpis zmian wspólników i posiadanych udziałów. Z uwagi na błędy formalne wniosek ten został odrzucony przez Sąd. Ponowne wnioski złożono w październiku 2011 roku, i zgodnie z posiadaną informacją podwyższenia ma zostać zarejestrowane do końca miesiąca listopada 2011 roku.

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zaprezentowano i wyceniono tę inwestycję jako jednostkę stowarzyszoną wycenianą metodą praw własności z udziałem 49,7% (31,75 udział bezpośredni, 17,95%, poprzez swoją spółkę zależną Ateria Sp. z o.o., która posiada 18,25% udziału w kapitale zakładowym tej spółki). Wartość strat ujętych według tego procentowego udziału w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów na dzień 30 września 2011 roku wyniosła 190.255,74 PLN.

Jeśli do końca roku 2011 podwyższenie nie zostanie zarejestrowane wówczas inwestycja ta będzie rozliczona metodą praw własności wg udziału procentowego 22,43%, a wartość przekazanego wkładu pieniężnego w łącznej wysokości 344.250 PLN wykazana zostanie w pozycji pozostałe należności.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH (c.d.)

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych - wartość bilansowa na dzień:	2011	2010	2010
Na 1 stycznia	2 793	4 439	4 439
Objęcie udziałów/akcji	484	933	1 042
Wniesienie dopłat do kapitału	0	200	100
Sprzedaż udziałów	-406	5	
Wynik jednostek	-486	16	-163
Wypłacona dywidenda	-24	0	
Zaprzestanie konsolidacji	194	-260	-2 794
Przeklasyfikowanie PBS DGA do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	-2 540	0
Na 30 września	2 555		2 624
Na 31 grudnia		2 793	

Poniżej przedstawiono skrócone informacje finansowe o jednostkach stowarzyszonych:

	30.09.2011	31.12.2010
Aktywa razem	4 557	5 138
Zobowiązania razem	2 639	1 961
Aktywa netto	1 918	3 177
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych	1 421	1 875
Przychody ogółem	7 258	6 807
Strata netto ogółem za okres obrotowy	-1 090	123
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych	-486	16

W I kwartale 2011 roku jednostka dominująca DGA S.A. nabyła udziały w jednostce stowarzyszonej AleKiedy.pl Sp. z o.o. w łącznej wysokości 484 tys. PLN, z tego:

- 307 tys. PLN objęła DGA S.A.,

- 177 tys. PLN objęła Ateria Sp. z o.o. (dawniej: DGA Fast Deal Sp. z o.o.)

Ponadto DGA S.A. dokonała w I półroczu 2011 roku sprzedaży posiadanych udziałów w spółkach

- DGA Amber Sp. z o.o. o wartości 7,5 tys. PLN, cena sprzedaży 7,5 tys. PLN,

- DGA Energia Sp. z o.o. o wartości 399 tys. PLN, cena sprzedaży 550 tys. PLN.

Dla żadnej z posiadanych inwestycji w jednostki stowarzyszone nie istnieją notowania rynkowe.

Nieujęty udział w stratach jednostek stowarzyszonych, zgodnie z MSR 28 par. 29 (udział w stratach przewyższa wartość inwestycji), za trzeci kwartał 2011 roku wyniósł 66.018,90 PLN. Skumulowana wartość nieujętego udziału w stratach w jednostkach stowarzyszonych na dzień 30 września 2011 roku wyniosła 111.834,32 PLN.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

21. AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE

Nazwa Spółki zależnej	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
Ad-Akta Sp. z o.o.	Łódź	750	65,38	65,38	Pełna
Ateria Sp. z o.o. (dawniej "DGA Fast-Deal Sp. z o.o.")	Poznań	736	98,33	98,33	Pełna
All Cards Sp. z o.o.	Gdańsk	470	80,00	80,00	Pełna

Wartość brutto:	2 411
Odpis aktualizujący wartość udziałów	200
w tym przypadający na bieżący okres	0
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu	2 211

Inwestycje w jednostkach zależnych - wartość bilansowa	2011	2010	2010
Na 1 stycznia	2 425	2 597	2 597
Objęcie udziałów/akcji	550	1420	1420
Sprzedaż udziałów	-764	-21	-21
Zwrot udziałów w spółce komandytowej	0	-20	-20
Utrata kontroli	0	-1551	-1540
Odpisy aktualizujące	0	0	0
Na 30 września	2 211	2 425	2 436
Na 31 grudnia		2 425	2 436

W dniu 8 czerwca 2011 roku Spółka DGA S.A. dokonała sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w Spółce Braster Sp. z o.o. o wartości 750 tys. PLN. Cena sprzedaży udziałów wyniosła 1.070 tys. PLN. Szczegóły ujęcia zysku na tej transakcji w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów zaprezentowane zostały w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej DGA S.A. za I półrocze 2011 roku (nota 13.A.).

W dniu 12 września 2011 roku dokonano podwyższenia kapitału podstawowego w spółce zależnej od DGA S.A. – Ateria Sp. z o.o. (dawniej: DGA Fast Deal Sp. z o.o.), o kwotę 480.000 PLN poprzez utworzenie 480 nowych udziałów o wartości nominalnej 1.000 PLN każdy. Cała kwota nowo utworzonego kapitału objęta została przez DGA S.A. w zamian za wkład pieniężny równy wartości nominalnej podwyższenia kapitału. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w Poznaniu i wpisane do KRS w dniu 21 września 2011 roku. Tym samym udział DGA S.A. w kapitale tej spółki wzrósł z 95% na koniec II kwartału 2011 do 98,33% na koniec III kwartału 2011 roku.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

22. KAPITAŁ PODSTAWOWY

	30.09.2011	31.12.2010	30.09.2010
	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	10 170 000	10 170 000
Umorzone	0	-1 127 768	-1 127 768
Na 30 września	9 042 232		9 042 232
Na 31 grudnia		9 042 232	
	30.09.2011	31.12.2010	30.09.2010
Kapitał akcyjny zarejestrowany:	9 042	9 042	9 042

**23. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI
NOMINALNEJ**

	2011	2010	2010
Na 1 stycznia	18 833	20 464	20 464
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną		-944	-944
Umorzenie akcji własnych			
Pokrycie straty	-3 189	-687	-687
Zaokrąglenia			
Na 30 września	15 644		18 833
Na 31 grudnia		18 833	

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

24. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	2011	2010	2010
Na 1 stycznia	98	98	98
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na 30 września	98		98
Na 31 grudnia		98	
W tym podatek odroczony	23	23	23

25. ZYSKI ZATRZYMANE

	2011	2010	2010
Na 1 stycznia	-3 497	1 163	1 163
Wyłacone dywidendy	0	-1 808	-1 808
Korekta błędów lat ubiegłych	-65	-87	-88
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	3 189	687	687
Korekta wyniku jednostki zależnej	0	5	0
Całkowity dochód	372	-3 457	-240
Sprzedaż 5% udziałów jednostki zależnej	21	0	0
Dokup 20% udziałów jednostki zależnej	-22	0	0
Podwyższenie kapitału w jednostce zależnej	-12	0	0
Zaokąglenia	0	0	-1
Na 30 września	-14		-287
Na 31 grudnia		-3 497	

26. KOREKTA LAT UBIEGŁYCH

tytuł korekty	30.09.2011	31.12.2010	30.09.2010
Zmiana wyniku finansowego jednostki zależnej po dacie publikacji sprawozdania skonsolidowanego	-65	-191	-191
Wprowadzenia umów leasingowych do ksiąg rachunkowych jako środków trwałych.	0	8	8
	-65	-183	-183
w tym:			
przypadające na jednostkę dominującą	-65	-87	-87
przypadające na jednostkę udziały niesprawujące kontroli	0	-96	-96

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

27. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa na koszt kar umownych	Rezerwa na premie i podobne	Razem
1 stycznia 2011	590	191	0	781
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	1 773	0	0	1 773
Wykorzystanie rezerwy	-1 207	-61	0	-1 268
Rozwiązanie rezerwy	-144	-99	0	-243
30 września 2011	1 012	31	0	1 043
w tym				
Rezerwy do 1 roku	1 012	0	0	1 012
Rezerwy powyżej 1 roku	0	31	0	31
1 stycznia 2010	449	815	0	1 264
Nabycie jednostki zależnej	2	0	0	2
Korekta błędów lat ubiegłych	50	0	0	50
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	608	716	300	1 624
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-519	-1 340	-300	-2 159
31 grudnia 2010	590	191	0	781
w tym				
Rezerwy do 1 roku	590	191	0	781
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0	0	0
1 stycznia 2010	449	815	0	1 264
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	2 287	715	300	3 302
zwiększenie z tytułu uzyskania współkontroli		0	0	0
Wykorzystanie rezerw	-2 041	-1 340	-300	-3 681
Rozwiązanie rezerwy	-519	0	0	-519
30 września 2010	176	190	0	366
w tym				
Rezerwy do 1 roku	176	190	0	366
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0	0	0

28. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH

W dniu 23 sierpnia 2007 roku DGA S.A. zawarła umowę kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego z PKO BP S.A. W ramach powyższej umowy Bank udzielił Spółce limitu kredytowy w kwocie 4 mln PLN z okresem obowiązywania do 22 sierpnia 2010 roku.

Na mocy aneksu z dnia 19 sierpnia 2009 roku okres wykorzystania limitu został przedłużony do dnia 22 sierpnia 2013 roku.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

W związku z niewykorzystaniem całego limitu kredytowego w dniu 17 sierpnia 2011 r. spółka podpisała z bankiem aneks do umowy, na mocy którego limit kredytowy został obniżony do kwoty 3 mln PLN.

Spłata wierzytelności związanych z wykorzystaniem limitu zabezpieczona jest poręczeniem Poznańskiego Funduszu Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. oraz zabezpieczona na majątku trwałym Spółki. Średnie efektywne oprocentowanie kredytów ustalane jest w oparciu o stawkę WIBOR 1M powiększoną o marżę Banku.

Na dzień 30 września 2011 roku Spółka wykorzystała limit w wysokości 1.386.772,85 PLN poprzez udzielenie przez Bank gwarancji bankowej stanowiącej zabezpieczenie jednej z umów o dofinansowanie.

29. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Informacje o ograniczeniach w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym według stanu na dzień 30 września 2011 roku:

Nr pozycji rejestru zastawów / KW	Zastawnik / Wierzyciel hipoteczny	Przedmiot zastawu	Suma / Wysokość kwoty zastawu	Uwagi
			(tys. PLN)	
WA4M/00159800/2 WA4M/00389441/8	PKO BP S.A.	hipoteka kaucyjna łączna na nieruchomościach położonych w Warszawie: - ul. Marszałkowska 83/49 - ul. Łucka 15/501	2.000	Zabezpieczenie wierzytelności banku PKO BP S.A. z tytułu umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego w kwocie 3 mln zł z dn. 23.08.2007r. z późn. aneksem

Na dzień 30.09.2011 r. obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały

30. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Grupa DGA S.A. na dzień 30 września 2011 roku nie posiadała należności warunkowych.

31. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

Na dzień 30 września 2011 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 16 830 tys. PLN.

Spółka zależna od DGA S.A. – Ad Akta Sp. z o.o. posiada zobowiązania warunkowe w kwocie 874 tys. PLN, na które składają się dwa weksle z tytułu zabezpieczenia należytego wykorzystania dotacji unijnych:

1 projekt – w wysokości 765 tys. PLN

2 projekt – w wysokości 109 tys. PLN

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

32. INSTRUMENTY FINANSOWE

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

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	30.09.2011	31.12.2010	30.09.2011	31.12.2010
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	677	677	677	677
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	1 556	184	1 556	184
Udzielone pożyczki	844	709	844	709
Należności z tytułu dostaw i usług	3 455	2 879	3 455	2 879
Środki pieniężne	7 662	11 759	7 662	11 759
Zobowiązania finansowe				
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	198	0	198
Zobowiązania z tytułu leasingu	70	111	70	111
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 202	1 146	1 202	1 146

33. INNE CZYNNIKI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCE ZNACZĄCY WPŁYW NA OBRAZ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ

W dniu 25 sierpnia 2011 roku DGA S.A. na podstawie umowy inwestycyjnej zobowiązała się do objęcia 4.000.000 akcji R&C Union S.A. nowej emisji po cenie emisyjnej równej wartości nominalnej wynoszącej 1 PLN za jedną akcję i łącznej wartości nominalnej 4 mln PLN. Ponadto na podstawie Aneksu nr 1 z dnia 15 września 2011 roku - DGA S.A. wpłaciła kaucję w wysokości 4 mln PLN, która zabezpieczona została wekslem własnym in blanco wystawionym przez R&C Union S.A. W dniu 30 września 2011 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie R&C Union S.A. podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego, w związku z tym DGA S.A. podpisała z R&C Union S.A. umowę objęcia akcji. W związku z powyższym wszystkie zapisy umowy inwestycyjnej z dnia 25 sierpnia 2011 roku zostały zrealizowane. Jednakże w związku, z tym, iż podwyższenia kapitału R&C Union nie zostało, do dnia publikacji niniejszego sprawozdania, zarejestrowane w KRS kwota wpłaty na poczet objętych akcji została ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w pozostałych należnościach.

34. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

35. 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 wnosi o:

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

1. zasądzenie od Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. na rzecz DGA S.A. kwoty 3.742.935,08 złotych (trzy miliony siedemset czterdzieści dwa tysiące dziewięćset trzydzieści pięć złotych 08/100 groszy) 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 złotych (pięćset czterdzieści sześć tysięcy sto dwadzieścia jeden złotych 07/100 groszy) tytułem skapitalizowanych odsetek wraz z ustawowymi odsetkami od dnia wniesienia pozwu;

Zdaniem DGA S.A. usługi objęte umową zostały należycie wykonane. Cel projektu oraz wskaźniki określone w umowie zostały osiągnięte, dlatego też pozew o zapłatę jest zasadny i zasługuje na uwzględnienie.

DGA S.A. oczekiwała na uregulowanie pełnego wynagrodzenia przez okres 9 miesięcy od momentu zakończenia realizacji Projektu. Zarówno w trakcie 16 miesięcy jego trwania, jak i po jego zakończeniu, dokumentacja projektowa była wielokrotnie audytowana i kontrolowana przez audytorów zewnętrznych oraz przez ekspertów ARP. Agencja deklarowała, że kwestię rozliczenia z DGA S.A. chce rozwiązać do końca lutego 2011 roku, co nie nastąpiło. DGA S.A. była zmuszona utworzyć odpis aktualizujący należności na sporną sumę, co było bezpośrednią przyczyną osiągnięcia ujemnego wyniku finansowego przez Spółkę za 2010 rok.

Termin pierwszej rozprawy wyznaczony został przez Sąd Okręgowy w Warszawie na dzień 24 listopada 2011 roku.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

36. 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		Transakcje handlowe		Przychody finansowe - odsetki		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Na dzień	Na dzień	Za okres	Za okres	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	01.01.2011-30.09.2011	01.01.2010-30.09.2010	01.01.2011-30.09.2011	01.01.2010-30.09.2010	30.09.2011	30.09.2010	01.01.2011-30.09.2011	01.01.2010-30.09.2010	30.09.2011	30.09.2010	30.09.2011	30.09.2010
DGA HCM Sp. z o.o.	162	48	126	223	0	0	0	0	0	39	29	13
Braster Sp. z o.o.	2	0		0	104	0	0	0	0	0	2	0
Ateria Spółka Sp. z o.o.	85	4	0	0	0	300	8	2	0	0	0	2
All Cards sp. z o.o.	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ad Akta Sp. z o.o.	25	7	44	3	204	0	0	0	3	0	8	12
Razem jednostki zależne:	275	59	170	226	308	300	8	2	3	39	39	27
DGA Audyt Sp. z o.o.	121	128	6	0	0	0	0	0	0	0	9	13
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	256	268	244	387	0	0	0	0	21	33	10	0
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp.K	15	8	280	406	0	0	0	0	12	12	1	2
DGA Energia Sp. z o.o.	0	43	0	0	0	0	0	0	0	0	9	12
Centrum Kreowania Liderów Sp. z o.o.	42	7	57	0	0	0	0	0	0	0	28	0
Blue Energy Sp. z o.o.	214	42	1 385	7	0	150	2	0	323	135	21	26
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	0	0	0	0	207	0	0	0	0	0	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	162	0	935	0	312		13	0	4	0	8	0
"wykrojniki.com.pl" Sp. z o.o.	0	0	0	0	219	0	0	0	0	0	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane	810	496	2 907	800	738	150	15	0	360	180	86	53
RAZEM	1 085	555	3 077	1 026	1 046	450	23	2	363	219	125	80

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

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

Zarząd

	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Pozostałe korzyści		Razem	
	Za okres 01.01.2011- 30.09.2011	Za okres 01.01.2010- 30.09.2010	Za okres 01.01.2011- 30.09.2011	Za okres 01.01.2010- 30.09.2010	Za okres 01.01.2011- 30.09.2011	Za okres 01.01.2010- 31.12.2010	Za okres 01.01.2011- 30.09.2011	Za okres 01.01.2010- 30.09.2010
Zarząd Jednostki Dominującej								
Andrzej Głowacki	14	108	246	359	0	0	260	467
Anna Szymańska	9	90	256	403	0	0	265	493
Mirosław Marek	5	90	0	308	0	0	5	398
Razem Zarząd	27	288	502	1 070	0	0	530	1 358
Prokurenci								
Anna Olszowa	127	180	0	0	1	0	128	180
Michał Borucki	4	64	0	121	0	0	4	185
Razem Prokurenci	131	244	0	121	1	0	132	365

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 pierwszych trzech kwartałach 2011 i w roku 2010 nie zidentyfikowała przekazania innych rodzajów świadczeń pracowniczych dotyczących kluczowego personelu kierowniczego, niż wymienione powyżej.

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 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.

	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Pozostałe korzyści		Razem	
	Za okres 01.01.2011- 30.09.2011	Za okres 01.01.2010- 30.09.2010	Za okres 01.01.2011- 30.09.2011	Za okres 01.01.2010- 30.09.2010	Za okres 01.01.2011- 30.09.2011	Za okres 01.01.2010- 30.09.2010	Za okres 01.01.2011- 30.09.2011	Za okres 01.01.2010- 30.09.2010
Rada Nadzorcza								
Rada Nadzorcza								
dr Piotr Gosieniecki	11	11	0	0	0	0	11	11
Karol Działoszyński	5	4	0	0	0	0	5	4
Romuald Szperliński	3	3	0	0	0	0	3	3
Leon Stanisław Komornicki	0	3	0	0	0	0	0	3
Robert Gwiazdowski	15	5	0	0	0	0	15	5
Michał Lachowicz	0	4	0	0	0	0	0	4
Jarosław Dominiak	9	5	0	0	0	0	9	5
Razem	43	35	0	0	0	0	43	35

**Śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2011 do 30 września 2011 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej podmiotu dominującego

	Zobowiązania spółki wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek			Należności spółki od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień 30.09.2011	Na dzień 31.12.2010	Na dzień 30.09.2010	Na dzień 31.12.2010	Na dzień 31.12.2010	Na dzień 30.09.2010
Zarząd	32	0	26	1	3	0
Rada Nadzorcza	9	0	17	0	0	1
Kluczowa Kadra Kierownicza	11	9	7	0	1	0
Razem:	52	9	50	1	4	1

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

37. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Grupa Kapitałowa w prezentowanym okresie nie zmieniła zasad rachunkowości.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu

Mirosław Marek – Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, sporządzającej sprawozdanie skonsolidowane

Sandra Łosiak – Kierownik Zespołu Księgowego

FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Poznań, dnia 9 listopada 2011 roku