

**Sprawozdanie finansowe
sporządzone według MSSF
za okres zakończony 31 grudnia 2013 roku
wraz z danymi porównywalnymi**

DTP S.A.

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota nr	Za okres 01.01.2013- 31.12.2013	Za okres 01.01.2012- 31.12.2012
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	1 762	1 289
Koszt własny sprzedaży	7	0	0
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		1 762	1 289
Koszty sprzedaży		0	0
Koszty zarządu	7	525	445
Pozostałe przychody operacyjne	8	0	0
Pozostałe koszty operacyjne	9	4	0
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 233	844
Przychody finansowe	10	2 426	50
Koszty finansowe	11	495	440
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		0	0
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej		0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		3 164	454
Podatek dochodowy	13	764	185
Bieżący podatek dochodowy		460	0
Odroczony podatek dochodowy		304	185
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		2 400	269
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto		2 400	269
Inne całkowite dochody		0	0
Całkowite dochody ogółem		2 400	269
Zysk (strata) na jedną akcję			
(w zł/gr na jedną akcję)	14	0,07	0,01

Warszawa, dnia 13.03.2014 r.

PODPIS OSOBY SPORZĄDZAJĄCEJ:

Danuta Talarek, Główna Księgowa

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU:

Michał Handzlik
 Prezes Zarządu

Paweł Czechowski
 Członek Zarządu

Krzysztof Koronkiewicz
 Członek Zarządu

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota nr	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Stan na 01.01.2012
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	16	219	263	0
Nieruchomości inwestycyjne	17	0	0	0
Wartości niematerialne	19	3	0	1
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	13	5	19	5
Należności z tytułu leasingu finansowego		0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	21	0	0	0
Pozostałe aktywa długoterminowe	20	60 268	60 268	60 218
Aktywa trwałe razem		60 495	60 550	60 224
Aktywa obrotowe				
Zapasy	23	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	24	93	9	17
Pozostałe aktywa finansowe	21	14 158	18 708	8 154
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	13	0	0	396
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	22	154	5	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	38	8	2	2 108
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	15	0	0	0
Aktywa obrotowe razem		14 413	18 724	10 675
Aktywa razem		74 908	79 274	70 899

Warszawa, dnia 13.03.2014 r.

PODPIS OSOBY SPORZĄDZAJĄCEJ:

Danuta Talarek, Główna Księgowa

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU:

Michał Handzlik
Prezes ZarząduPaweł Czechowski
Członek ZarząduKrzysztof Koronkiewicz
Członek Zarządu

	Nota nr	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Stan na 01.01.2012
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	25	3 571	3 571	3 000
Kapitał zapasowy		81 025	80 756	66 973
Kapitał z aktualizacji wyceny		0	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe	26	0	0	12 971
Akcje własne (wielkość ujemna)		0	0	0
Zyski zatrzymane w tym:	27	-10 571	-12 702	-12 159
zysk(strata) netto roku bieżącego		2 400	269	-2 159
Razem kapitał własny		74 025	71 625	70 785
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	28	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	29	91	154	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	30	0	0	0
Rezerwa na podatek odroczoney	13	550	261	63
Rezerwy długoterminowe	30	0	0	0
Przychody przyszłych okresów	36	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	31	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		641	415	63
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	32	99	74	24
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	28	0	7 051	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	29	63	58	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	13	0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	30	0	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	30	80	51	27
Przychody przyszłych okresów	36	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	31	0	0	0
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		242	7 234	51
Zobowiązania razem		883	7 649	114
Pasywa razem		74 908	79 274	70 899

Warszawa, dnia 13.03.2014 r.

PODPIS OSOBY SPORZĄDZAJĄCEJ:

Danuta Talarek, Główna Księgowa

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU:

Michał Handzlik
Prezes ZarząduPaweł Czechowski
Członek ZarząduKrzysztof Koronkiewicz
Członek Zarządu

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota nr	Za okres 01.01.2013- 31.12.2013	Za okres 01.01.2012- 31.12.2012
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk za rok obrotowy		2 400	269
Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat		764	185
Koszty finansowe ujęte w rachunku zysków i strat		494	441
Przychody (koszty) z inwestycji ujęte w rachunku zysków i strat		-2 426	-50
Zysk(strata) ze sprzedaży lub zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		0	0
Amortyzacja aktywów trwałych		57	28
Inne		-1	-2
		1 288	871
Zmiany w kapitale obrotowym:			
Zwiększenie / zmniejszenie stanu inwestycji	21	4 550	-10 555
Zwiększenie / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności		-84	8
Zwiększenie / zmniejszenie stanu pozostałych aktywów		-149	-5
Zwiększenie / zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		25	50
Zwiększenie / zmniejszenie stanu rezerw		29	24
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej		5 659	-9 607
Zapłacone odsetki		0	0
Zapłacony podatek dochodowy		-460	395
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 199	-9 212
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych		0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		0	0
Otrzymane odsetki		3	49
Inne otrzymane dywidendy		2 422	0
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne		-15	0
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		0	0
Wpływy/Wydatki netto z tytułu przejęcia jednostek zależnych		0	-50
Inne wydatki inwestycyjne		0	0
Wpływy netto z tytułu sprzedaży jednostek zależnych		0	0
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną		2 410	-1
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji kapitałowych		0	571
Emisja obligacji		0	0
Płatności z tytułu kosztów odkupu akcji		0	0
Wpływy z emisji weksli		1 000	0
Płatności z tytułu emisji obligacji		0	0
Wpływy z kredytów i pożyczek		0	7 000
Splata kredytów i pożyczek		-7 000	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego		-58	-82
Płatności z tytułu emisji weksli		-1 000	0
Pozostałe wpływy z połączenia jednostek		0	0

Odsetki od obligacji	0	0
Odsetki od kredytów i pożyczek	-545	-382
Inne wpływy/wydatki finansowe	0	0
Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli	0	0
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	-7 603	7 107
Przepływy pieniężne netto razem	6	-2 106
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	6	-2 106
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	2	2 108
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	8	2
38		

Warszawa, dnia 13.03.2014 r.

PODPIS OSOBY SPORZĄDZAJĄCEJ:

Danuta Talarek, Główna Księgowa

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU:

Michał Handzlik
Prezes Zarządu

Paweł Czechowski
Członek Zarządu

Krzysztof Koronkiewicz
Członek Zarządu

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Akcje własne (wielkość ujemna)	Różnice kursowe	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 1 stycznia 2013 roku	3 571	80 756	0	0	0	0	-12 702	71 625
Zwiększenia								
Emisja	0	0	0	0	0	0	0	0
Podział zysku	0	269	0	0	0	0	0	269
Zysk roku bieżącego	0	0	0	0	0	0	2 400	2 400
Zmniejszenia								
Przeniesienie zysku	0	0	0	0	0	0	-269	-269
Pokrycie straty	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2013 roku	3 571	81 025	0	0	0	0	-10 571	74 025
Stan na 1 stycznia 2012 roku	3 000	66 973	0	12 971	0	0	- 12 159	70 785
Zwiększenia								
Emisja	571	0	0	0	0	0	0	571
Wycena programu motywacyjnego	0	12 971	0	-12 971	0	0	0	0
Podział zysku	0	812	0	0	0	0	0	812
Zysk roku bieżącego	0	0	0	0	0	0	269	269
Zmniejszenia								
Przeniesienie zysku	0	0	0	0	0	0	-812	-812
Pokrycie straty	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2012 roku	3 571	80 756	0	0	0	0	-12 702	71 625

Warszawa, dnia 13.03.2014 r.

PODPIS OSOBY SPORZĄDZAJĄCEJ:

Danuta Talarek, Główna Księgowa

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU:

Michał Handzlik
Prezes ZarząduPaweł Czechowski
Członek ZarząduKrzysztof Koronkiewicz
Członek Zarządu

1. Informacje ogólne

1.1 Informacje o jednostce

DTP Spółka Akcyjna powstała 23 marca 2011 r. Spółka zarejestrowana została w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS 385172.

Przedmiotem działalności realizowanej przez Spółkę jest działalność holdingowa. Spółki zależne z Grupy Kapitałowej prowadzą działalność związaną z obrotem wierzytelnościami oraz udzielaniem pożyczek.

Grupa Kapitałowa obejmuje:

- jednostkę dominującą DTP S.A.
- jednostki zależne: Debt Trading Partners Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A., Debt Trading Partners Bis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A., Debt Trading Partners Sp. z o.o., DTLex Kancelaria Radców Prawnych Rosiński i Wspólnicy S.K.A., Finanse Ratalne Sp. z o.o., DTP Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty.

Sprawozdanie finansowe obejmuje dane za następujące okresy: od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r., dane porównywalne od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki jest następujący:

Zarząd:

Michał Handzlik - Prezes Zarządu

Paweł Czechowski - Członek Zarządu

Krzysztof Koronkiewicz - Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

Edmund Mzyk - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Robert Ditrych - Członek Rady Nadzorczej

Rafał Godoj - Członek Rady Nadzorczej

Piotr Tutak - Członek Rady Nadzorczej

Jakub Ryba - Członek Rady Nadzorczej

Hubert Rozpędek – Członek Rady Nadzorczej

1.2 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych. Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone według tych samych zasad (polityki) rachunkowości, co ostatnie roczne sprawozdanie finansowe ze względu na fakt, że do sprawozdań finansowych sporządzonych za 2013 rok DTP S.A. zaczęła stosować Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej w miejsce polskich standardów rachunkowości. Skutki zmiany stosowanych zasad rachunkowości zostały zaprezentowane w nocie 44.

Do sprawozdania finansowego za rok 2013 zostały zastosowane zmiany do standardów i nowe standardy i interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2013 roku:

- a) Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – Silna hiperinflacja i usunięcie ustalonych terminów dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy
- b) Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – Pożyczki rządowe

- c) Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych
- d) MSSF 13 „Ustalanie wartości godziwej”
- e) Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Podatek odroczony: realizacja wartości aktywów
- f) Zmiana do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”
- g) „Poprawki do MSSF (2009-2011) – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (dot. MSSF 1, MSR 1, MSR 16, MSR 32 oraz MSR 34)
- h) KIMSIF 20: Koszty usuwania nakładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych

W 2013 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2013r.

Przyjęcie powyższych zmian standardów nie spowodowało zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2014 roku:

- a) MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”
- b) MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”
- c) MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach”
- d) Zmieniony MSR 27 „Jednostkowe Sprawozdania Finansowe”
- e) Zmieniony MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”
- f) Zmiana do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych
- g) Zmiana do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” i MSR 27 „Jednostkowe Sprawozdania Finansowe” – Spółki inwestycyjne
- h) Zmiana do MSR 36 „Utrata wartości aktywów” – Ujawnienie wartości odzyskiwalnej w odniesieniu do aktywów niefinansowych
- i) Zmiana do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – Nowacja instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

- a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (z 12 listopada 2009 r. wraz z późniejszymi zmianami do MSSF 9 i MSSF 7 z 16 grudnia 2011 r.)

Nowy standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące w MSR 39 kategorie utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; lub

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu jeżeli spełnione są następujące dwa warunki: aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów wynikających z kontraktu; oraz, jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument kapitałowy nie jest przeznaczona do obrotu. MSSF 9 daje możliwość decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Decyzja taka jest nieodwracalna. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat.

- b) Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Składki pracownicze - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.

Projekt zawiera propozycję, by składki wpłacone przez pracowników lub strony trzecie, powiązane wyłącznie z pracą świadczoną przez pracowników w tym samym okresie, w którym zostały wpłacone, traktować jako zmniejszenie kosztów zatrudnienia i rozliczać przez ten sam okres.

Pozostałe składki pracownicze byłyby przypisywane do okresu zatrudnienia w ten sam sposób, w jaki rozlicza się świadczenia brutto objęte programem.

- a) „Poprawki do MSSF (2010-2012) – zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.
- b) „Poprawki do MSSF (2011-2013) – zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.
- c) KIMSF 21: Opłaty (z 20 maja 2013 r.) – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2014 r.

Interpretacja ta dotyczy MSR 37 "Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe". Jednym z kryteriów rozpoznania zobowiązania wg MSR 37 jest wymóg występowania obecnego obowiązku w rezultacie przeszłych zdarzeń (tzw. zdarzenie obligujące).

Interpretacja wyjaśnia, iż zdarzeniem obligującym w przypadku opłat nakładanych przez rząd jest prowadzenie działalności, która powoduje konieczność uregulowania opłaty zgodnie z obowiązującymi przepisami. Interpretacja ta nie dotyczy kar wynikających ze złamania prawa oraz opłat uregulowanych przez inne MSSF/MSR (np. MSR 12 Podatek dochodowy).

Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

2.2 Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości

DTP S.A. sporządza sprawozdanie finansowe według MSSF na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 19.06.2013 r.

3. Stosowane najważniejsze zasady rachunkowości

3.1 Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2013 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego. Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę zostały przedstawione poniżej.

3.2 Ujęcie przychodów

3.2.1 Przychody z tyt. dywidend, odsetek i dyskonta

Spółka jako spółka holdingowa osiąga przychody z tyt. dywidend, odsetek oraz dyskonta.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek oraz dyskonta weksli ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania. Ponieważ finansowanie działalności Grupy jest podstawowym przedmiotem działalności Spółki, która działa jako spółka holdingowa, przychody z tym związane zaliczane są do działalności operacyjnej.

3.3 Udziały w jednostkach zależnych

Udziały w jednostkach zależnych ujmowane są w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

3.4 Leasing

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa jednostki i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat. Płatności warunkowe z tytułu leasingu ujmują się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

3.5 Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

3.6 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione. Powyższa zasada nie jest stosowana do aktywów wycenianych w wartości godziwej.

3.7 Koszty świadczeń pracowniczych

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze, w tym wpłaty do programów określonych składek, ujmowane są w okresie, w którym jednostka otrzymała przedmiotowe świadczenie ze strony pracownika, a w przypadku wypłat z zysku lub premii, gdy spełnione zostały następujące warunki: na jednostce ciąży obecne prawne lub zwyczajowe oczekiwane zobowiązanie do dokonania wypłat z wyniku zdarzeń przeszłych oraz można dokonać wiarygodnej wyceny tego zobowiązania.

W przypadku świadczeń z tytułu płatnych nieobecności, świadczenia pracownicze ujmowane są w zakresie kumulowanych płatnych nieobecności, z chwilą wykonania pracy, która zwiększa uprawnienia do przyszłych płatnych nieobecności. W przypadku niekumulowanych płatnych nieobecności świadczenia ujmują się z chwilą ich wystąpienia.

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń (odprawy emerytalne) oraz inne długoterminowe świadczenia ustalane są przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne ujmowane są w całości w rachunku zysków i strat. Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są natychmiast w stopniu, w jakim dotyczą świadczeń już nabytych, a w pozostałych przypadkach amortyzuje się je metodą liniową przez średni okres, po którym świadczenia zostają nabyte.

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych ujmowane są jako koszt, chyba że stanowią koszt wytworzenia składników aktywów.

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmują się jako zobowiązanie i koszt, gdy Spółka jest zdecydowana w możliwy do udowodnienia sposób: rozwiązać stosunek pracy z pracownikiem lub grupa pracowników przed osiągnięciem przez nich wieku emerytalnego lub zapewnić świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy w następstwie złożonej przez siebie propozycji zachęcającej ich do dobrowolnego rozwiązania stosunku pracy.

3.8 Opodatkowanie

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

3.8.1 Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

3.8.2 Podatek odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe jakie jednostka może wykorzystać. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej podatek dochodowy wykazywany jest po dokonaniu kompensaty w zakresie w jakim wynika ze zobowiązania jakie płatne jest do tego samego urzędu podatkowego.

W związku z brakiem informacji o podziale wyniku Debt Trading Partners Sp. z o.o. S.K.A. i wypłacie dywidendy w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie objętym sprawozdaniem Spółka dominująca nie tworzyła podatku odroczonego z tego tytułu.

3.8.3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres obrachunkowy

Podatek bieżący i odroczony wykazuje się w kosztach lub przychodach w rachunku zysków i strat, z wyjątkiem przypadku, gdy dotyczy on pozycji uznających lub obciążających bezpośrednio kapitał własny, bo wtedy także podatek jest odnoszony bezpośrednio w kapitał własny (inne całkowite dochody w sprawozdaniu z całkowitych dochodów).

3.9 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki). Środki trwałe obejmują istotne specjalistyczne części zamienne które funkcjonują jako element środka trwałego.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Jako odrębne pozycje środków trwałych ujmowane są także istotne komponenty, także o charakterze niematerialnym.

Amortyzacja środków trwałych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania rewidowane są corocznie. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

Budynki i budowle	od 10 do 50 lat
Maszyny i urządzenia	od 5 do 12 lat
Środki transportu	od 3 do 5 lat
Pozostałe środki trwałe	od 5 do 10 lat

Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla środków trwałych w budowie w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Zasady właściwe ustalaniu utraty wartości przedstawiono w Nocie 3.11. Skutki utraty wartości środków trwałych oraz środków trwałych w budowie odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie spełniające kryteria zakwalifikowania ich jako przeznaczone do sprzedaży, lub ujęte w grupie do zbycia wycenia się zgodnie z zasadami zawartymi w Nocie 3.12.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Na dzień bilansowy środki trwałe inne niż grunty, budynki i budowle, oraz środki trwałe w budowie wyceniane są według kosztu pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.10 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa jednostki, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Do pozycji wartości niematerialnych Spółka zalicza także wydatki poniesione na nabycie prawa wieczystego użytkowania gruntu. Wieczyste użytkowanie gruntu traktowane jest jako leasing operacyjny, w związku z czym nie ujmuje się jego przedmiotu jako aktywów jednostki. Jednakże wydatki na nabycie takich praw na rynku wtórnym (od innych podmiotów) oraz wydatki związane z nadaniem takich praw przez właściwe urzędy państwowe, ujmowane

Licencje na oprogramowanie do 5 lat

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.13 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na jednostce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

3.14 Umowy rodzące zobowiązania

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących zobowiązania ujmuje się jako rezerwy. Za umowę rodzącą zobowiązania uważa się umowę zawartą przez jednostkę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

3.15 Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeśli umowa wymaga dostarczania ich w terminie wyznaczonym przez odpowiedni rynek, a ich wartość początkową wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji, z wyjątkiem tych aktywów, które klasyfikuje się jako aktywa finansowe wyceniane początkowo w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe klasyfikuje się jako: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych, a określa się ją w momencie początkowego ujęcia.

3.15.1 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do tej grupy zalicza się aktywa finansowe przeznaczone do zbycia lub wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Aktywa finansowe są wyznaczane do wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli Spółka aktywnie zarządza takimi inwestycjami i podejmuje decyzje odnośnie kupna i sprzedaży na podstawie ich wartości godziwej.

3.15.2 Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Inwestycje oraz inne aktywa finansowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych, o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności oraz stałych terminach wymagalności, które Spółka chce i może utrzymywać do momentu osiągnięcia wymagalności klasyfikuje się jako inwestycje utrzymywane do wymagalności. Wykazuje się je po zamortyzowanym koszcie stosując metodę efektywnego oprocentowania po pomniejszeniu o utratę wartości, zaś przychody ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

3.15.3 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Akcje i umarzalne obligacje nienotowane na giełdzie, będące w posiadaniu Spółki i znajdujące się w obrocie na aktywnym rynku, klasyfikuje się jako aktywa dostępne do sprzedaży i wykazuje w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym, w kapitale rezerwowym z tytułu aktualizacji, z wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości, odsetek obliczonych przy użyciu efektywnej stopy procentowej oraz ujemnych i dodatnich różnic kursowych dotyczących aktywów pieniężnych, które ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat. W przypadku zbycia inwestycji lub stwierdzenia utraty jej wartości, skumulowany zysk lub stratę ujętą uprzednio w kapitale rezerwowym z tytułu aktualizacji ujmuje się w rachunku zysków i strat danego okresu.

Wartość godziwą aktywów pieniężnych dostępnych do sprzedaży denominowanych w walutach obcych określa się przeliczając te waluty po kursie spot na dzień bilansowy. Zmiana wartości godziwej przypadająca na różnice kursowe wynikające ze zmiany zamortyzowanego kosztu historycznego danego składnika aktywów wykazywana jest w rachunku zysków i strat, zaś pozostałe zmiany ujmuje się w kapitale własnym.

3.15.4 Pożyczki i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki i pozostałe należności o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności niebędące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako pożyczki i należności. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

3.16 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

3.16.1 Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

Instrumenty finansowe z opcją sprzedaży mogą być prezentowane jako kapitał własny wtedy i tylko wtedy, gdy spełniają wszystkie poniższe warunki:

- a) ich posiadacz ma prawo do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji;
- b) dany instrument należy do klasy instrumentów najbardziej podporządkowanych i wszystkie instrumenty w tej klasie mają identyczne cechy;
- c) instrument nie posiada innych cech, które odpowiadałyby definicji zobowiązania finansowego; oraz
- d) suma przewidywanych przepływów pieniężnych przypadających na ten instrument w okresie jego spłaty opiera się przede wszystkim o wynik finansowy, zmianę w ujętych aktywach netto lub zmianę wartości godziwej ujętych i nieujętych aktywów netto jednostki (z wyłączeniem oddziaływania samego instrumentu). Wynik finansowy lub zmianę ujętych aktywów netto wycenia się w tym celu zgodnie z odpowiednimi MSSF. Podmiot nie może posiadać innych instrumentów, które znacząco zawężyłyby lub wyznaczały stałą kwotę zwrotu dla posiadacza instrumentu finansowego z opcją sprzedaży.

Kryteria klasyfikacji jako kapitału własnego instrumentów zobowiązujących do przekazania ich posiadaczowi proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku likwidacji oparte są na tych samych zasadach co przedstawione powyżej, z wyjątkiem punktów c) i d), które nie mają zastosowania.

Jeżeli spółka zależna wyemituje tego rodzaju instrumenty, które znajdują się w posiadaniu jednostek nie sprawujących nad nią kontroli i zostały przedstawione jako kapitał własny w sprawozdaniu finansowym tej spółki, w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujmowane są jako zobowiązanie, ponieważ nie będzie on najbardziej podporządkowanym instrumentem w grupie kapitałowej.

3.16.2 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

3.16.3 Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Spółka zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Spółki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSSF dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

3.16.4 Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji. Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu. Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

3.17 Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

4. Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności

Zarząd DTP S.A. zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeśli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeśli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym.

4.1 Podstawowe osądy przy zastosowaniu zasad rachunkowości

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy, inne niż te związane z szacunkami, dokonane przez zarząd w procesie stosowania zasad rachunkowości jednostki i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

4.1.1 Ujęcie przychodów

Część przychodów Spółki pochodzi z tytułu wyceny aktywów finansowych. Zarząd oceniając szacunki związane z wyceną weryfikuje jednocześnie szacunek ujętych przychodów.

4.2 Podstawy szacowania niepewności

Poniżej przedstawiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości oraz inne podstawy szacunku niepewności na dzień bilansowy, mające znaczący wpływ na ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

4.2.1 Wartość godziwa instrumentów finansowych

Zarząd dokonuje osądu wybierając odpowiednią metodę wyceny instrumentów finansowych nienotowanych na aktywnym rynku. Stosuje się metody wyceny stosowane powszechnie przez praktyków rynkowych.

4.2.2 Utrata wartości udziałów

Stwierdzenie, czy wartość udziałów uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne. Chcąc obliczyć wartość użytkową, Zarząd musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. Przeprowadzony test na utratę wartości nie wykazał utraty wartości składnika aktywów na dzień bilansowy.

4.2.3 Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Jak opisano w Nocie 3, Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. W bieżącym roku obrotowym Zarząd nie stwierdził konieczności zmiany okresów ekonomicznego użytkowania rzeczowych aktywów trwałych.

5. Przychody

Analiza przychodów ze sprzedaży za bieżący rok przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Przychody ze sprzedaży produktów	0	0
Przychody ze świadczenia usług	1 762	1 289
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
Przychody ze sprzedaży materiałów	0	0
	1 762	1 289

6. Segmenty operacyjne

Informacja na temat segmentów operacyjnych została zamieszczona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej DTP S.A.

7. Koszty działalności operacyjnej

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Działalność kontynuowana		
Zmiana stanu produktów	0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Amortyzacja	57	28
Zużycie surowców i materiałów	15	1
Usługi obce	359	310
Koszty świadczeń pracowniczych	38	20
Podatki i opłaty	25	49
Pozostałe koszty	31	37
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
Razem koszty działalności operacyjnej	525	445
w tym podatek akcyzowy	0	0

7.1 Amortyzacja i utrata wartości

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	56	27
Amortyzacja wartości niematerialnych	1	1
Koszty amortyzacji ogółem	57	28
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Utrata wartości - wartość firmy	0	0
Koszty utraty wartości ogółem	0	0

8. Pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Zyski ze zbycia aktywów	0	0
Rozwiązane odpisy aktualizujące:		
Wartości niematerialne	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
Aktywa finansowe	0	0
Zapasy	0	0
Należności handlowe	0	0
Pozostałe	0	0
Pozostałe przychody operacyjne:		
Odszkodowania	0	0
Nadwyżki inwentaryzacyjne	0	0
Zyski z wyceny nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Dotacje	0	0
Pozostałe	0	0
	0	0

Do pozostałych przychodów operacyjnych klasyfikowane są przychody i zyski nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną jednostki. Do tej kategorii zaliczane są otrzymane dotacje, zyski z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, otrzymane odszkodowania z tytułu strat w majątku spółki, który objęty był ubezpieczeniem.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczane są także odwrócenia odpisów aktualizujących wartość należności oraz zapasów oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

9. Pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Straty ze zbycia aktywów	0	0
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych i nieruchomości inwestycyjnych:	0	0
Straty z wyceny aktywów finansowych sklasyfikowanych jako przeznaczone do obrotu	0	0
Utworzone odpisy aktualizujące:		
Wartość firmy	0	0
Wartości niematerialne	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
Aktywa finansowe	0	0
Zapasy	0	0
Należności handlowe	0	0
Pozostałe	0	0
Pozostałe koszty operacyjne:		
Straty z wyceny nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych	0	0
Koszty utrzymania obiektów nieużywanych	0	0
Odpisane należności nieściągalne	0	0
Koszty reklamacji	0	0
Koszty likwidacji majątku trwałego i obrotowego	0	0
Koszty likwidacji szkód powodziowych	0	0

Darowizny	4	0
Pozostałe	0	0
	4	0

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Spółki. Kategoria ta obejmuje straty na sprzedaży składników rzeczowego majątku trwałego, przekazane darowizny tak w formie rzeczowej jak i pieniężnej na rzecz innych jednostek, w tym jednostek pożytku publicznego oraz skutki wynikające z gwarancji i poręczeń udzielonych na rzecz innych podmiotów.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są także koszty odpisów aktualizujących wartość należności oraz zapasów oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

10. Przychody finansowe

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Przychody odsetkowe:		
Lokaty bankowe	4	50
Inwestycje dostępne do sprzedaży	0	0
Pozostałe pożyczki i należności	0	0
Inwestycje utrzymywane do wymagalności	0	0
	4	50
Zyski ze sprzedaży inwestycji finansowych	0	0
Zyski z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych	0	0
Pozostałe przychody finansowe:		
Zysk na różnicach kursowych	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	0
Dywidendy otrzymane	2 422	0
Pozostałe (zagregowane pozycje nieistotne)	0	0
	2 422	0
Razem przychody finansowe	2 426	50

Przychody odsetkowe z aktywów finansowych analizowane w podziale na kategorie aktywów:

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
Pożyczki i należności (obejmujące gotówkę w kasie i lokaty bankowe)	4	50
Inwestycje utrzymywane do wymagalności	0	0
	4	50

Do przychodów finansowych klasyfikowane są przychody z tytułu otrzymanych dywidend, odsetki od działalności lokacyjnej i inwestycyjnej w różnego rodzaju formy instrumentów finansowych. Do działalności finansowej zaliczane są także zyski z tytułu różnic kursowych.

11. Koszty finansowe

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	483	433
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	12	7
Odsetki od obligacji	0	0
Pozostałe koszty odsetkowe	0	0
	495	440
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych	0	0
Wycena nieruchomości inwestycyjnej	0	0
Dyskonto od należności długoterminowych	0	0
Dyskonto od obligacji	0	0
Wycena instrumentów pochodnych	0	0
Wycena udziałów w podmiotach zależnych	0	0
Strata ze zbycia inwestycji	0	0
Pozostałe koszty finansowe:		
Strata na różnicach kursowych	0	0
Odpisy aktualizujące wartość odsetek	0	0
Pozostałe koszty finansowe	0	0
	495	440
Razem koszty finansowe	495	440

Do kosztów finansowych klasyfikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki płatne z tytułu umów leasingu finansowego, jakich jednostka jest stroną oraz inne koszty finansowe. Do działalności finansowej zaliczane są także straty z tytułu różnic kursowych.

12. Przychody i koszty finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Okres zakończony 31.12.2013	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej	0	0	0	0	0	0	0	0
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej przeniesione z kapitału własnego	0	0	0	0	0	0	0	0
Przychody/koszty z tytułu odsetek	0	0	0	0	4	0	-495	-491
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości	0	0	0	0	0	0	0	0
Utworzenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0	0	0
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0	0	0	0	0
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych	0	0	0	0	0	0	0	0
Kwota przeniesiona z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	0	0	0	0	0	0	0	0
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zysk/strata	0	0	0	0	4	0	-495	-491

	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Okres zakończony 31.12.2012							
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej	0	0	0	0	0	0	0
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej przeniesione z kapitału własnego	0	0	0	0	0	0	0
Przychody/koszty z tytułu odsetek	0	0	0	50	0	-440	-440
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości	0	0	0	0	0	0	0
Utworzenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0	0
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0	0	0	0
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych	0	0	0	0	0	0	0
Kwota przeniesiona z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	0	0	0	0	0	0	0
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych	0	0	0	0	0	0	0
Razem zysk/strata	0	0	0	50	0	-440	-390

13. Podatek dochodowy**13.1 Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat**

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Bieżący podatek dochodowy:		
Bieżące obciążenie podatkowe	461	0
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	0	0
	461	0
Odroczony podatek dochodowy:		
Odroczony podatek dochodowy związany z powstaniem i odwróceniem różnic przejściowych	303	185
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego		-
	303	185
Koszt/(dochód) podatkowy ogółem	764	185

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Od 2004 roku obowiązującą, według znowelizowanych przepisów jest stawka 19%. Obecne przepisy nie zakładają zróżnicowania stawek podatkowych dla przyszłych okresów.

W zakresie podatku dochodowego Spółka podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Różnice pomiędzy nominalną a efektywną stawką podatkową przedstawiają się następująco:

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Zysk z działalności	3 164	454
Koszt podatku dochodowego wg stawki 19%	601	86
Efekt podatkowy przychodów nie będących przychodami według przepisów podatkowych	-110	-156
Efekt podatkowy kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania według przepisów podatkowych	5	10
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-25	0
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0	60
Podatek odroczony	303	185
Razem efekt podatkowy przychodów/kosztów w rozliczeniu podatku dochodowego	173	99
Efekt podatkowy przychodów z lat ubiegłych ujętych w rozliczeniu podatkowym w bieżącym roku	0	0
Efekt podatkowy kosztów z lat ubiegłych ujętych w rozliczeniu podatkowym w bieżącym roku	-10	0
	-10	0
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	764	185

13.2 Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Podatek bieżący	0	0
Podatek odroczony	0	0
Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale z aktualizacji wyceny nieruchomości inwestycyjnej	0	0
	0	0

13.3 Podatek dochodowy ujęty w innych składnikach całkowitego dochodu

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Podatek bieżący	0	0
Podatek odroczony	0	0
Podatek dochodowy ujęty w innych składnikach całkowitego dochodu	0	0
	0	0

13.4 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Bieżące aktywa podatkowe		
Należny zwrot podatku	0	0
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	0	0

13.5 Podatek odroczony

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	19	5
Zwiększenia z tytułu:	0	14
- odpis aktualizacyjny na należności	0	0
- strata podatkowa	0	0
-wycena transakcji walutowych	0	0
- zobowiązanie z tyt. niezapłaconego ZUS	0	0
- rezerwa na audyt	0	5
- odsetki niezapłacone	0	9
- pozostałe	0	0
Zmniejszenia z tytułu:	14	0
- strata podatkowa	0	0
- zobowiązanie z tyt. niewypłaconych wynagrodzeń, ZUS	0	0
-rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość zapasów, należności	0	0
-wycena transakcji walutowych	0	0
- rezerwa na audyt	5	0
- odsetki niezapłacone	9	0
- pozostałe	0	0
Stan na koniec okresu	5	19

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Rezerwa na podatek odroczony		
Stan na początek okresu	261	63
Zwiększenia z tytułu:	289	198
- różnica między wartością rachunkową a podatkową środków trwałych (pomniejszone o zobowiązania z tyt. leasingu)	0	10
- dyskonto weksli	266	188
- naliczone odsetki	23	0
- wycena majątku finansowego	0	0
- wycena majątku trwałego	0	0
- pozostałe	0	0
Zmniejszenia z tytułu:	0	0
- odsetki od należności	0	0
- pozostałe	0	0
Stan na koniec okresu	550	261

Aktywa i rezerwy na podatek odroczony zostały zaprezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w następujących pozycjach:

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5	19
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	550	261

14. Zysk przypadający na jedną akcję

14.1. Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję

Zysk i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję:

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Zysk /strata za rok obrotowy przypadający na akcjonariuszy jednostki /w zł/	0,07	0,01
Zysk/strata wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	2 400	269
Średnia ważona liczba akcji zwykłych /w szt./ wykorzystana do obliczenia zysku przypadającego na jedną akcję	35 714 000	32 997 508

14.2. Rozwodniony zysk/strata przypadający na jedną akcję

Zysk/strata wykorzystany do skalkulowania zysku rozwodnionego na akcję przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Zysk /strata za rok obrotowy przypadający na akcjonariuszy jednostki /w zł/	0,07	0,01
Zysk/strata wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	2 400	269
Średnia ważona liczba akcji zwykłych /w szt./ wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	35 714 000	32 997 508

15. Aktywa przeznaczone do zbycia

Nie występują.

16. Rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Wartość brutto	302	290
Umorzenie	-83	-27
	219	263
Grunt własne	0	0
Budynki	0	0
Maszynty i urządzenia	10	0
Środki transportu	0	0
Inne środki trwałe	0	0
Środki trwałe w budowie	0	0
Środki transportu w leasingu finansowym	209	263
	219	263

	Grunt własne	Budynki	Maszynty i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Środki transportu w leasingu finansowym	Razem
Wartość brutto								
Stan na 1 stycznia 2012 roku	0	0	0	0	0	0	0	0
Nabycie	0	0	0	0	0	0	290	290
Oddanie do użytkowania	0	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż, likwidacje	0	0	0	0	0	0	0	0
Przeklasyfikowane do aktywów do zbycia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2012 roku	0	0	0	0	0	0	290	290
Nabycie	0	0	12	0	0	0	0	12
Oddanie do użytkowania	0	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0	0
Likwidacje	0	0	0	0	0	0	0	0
Przeklasyfikowane do aktywów do zbycia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2013 roku	0	0	12	0	0	0	290	302

	Grunt własne	Budynki	Maszynty i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Środki transportu w leasingu finansowym	Razem
Umorzenie i utrata wartości								
Stan na 1 stycznia 2012 roku	0	0	0	0	0	0	0	0
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	0	0	0	0	0	0	0	0
Eliminacja przy przeklasyfikowaniu do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0	0	0	0	0
Eliminacja przy przeklasyfikowaniu do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0	0

Odwrocenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	0	0	0	0	0	0	0	0
Koszty amortyzacji	0	0	0	0	0	0	27	27
Stan na 31 grudnia 2012 roku	0	0	0	0	0	0	27	27
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	0	0	0	0	0	0	0	0
Eliminacja przy przeklasyfikowaniu do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0	0	0	0	0
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	0	0	0	0	0	0	0	0
Koszty amortyzacji	0	0	2	0	0	0	54	56
Stan na 31 grudnia 2013 roku	0	0	2	0	0	0	81	83

16.1 Odpisy z tytułu utraty wartości

W bieżącym okresie obrotowym Spółka dokonała przeglądu wartości ekonomicznej posiadanego rzeczowego majątku trwałego i nie stwierdziła konieczności tworzenia odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.

16.2 Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie

Zobowiązanie Spółki wynikające z leasingu finansowego zostało zabezpieczone tytułem własności leasingodawcy do aktywa wynajmowanego w ramach leasingu.

17. Nieruchomości inwestycyjne

Nie występują.

18. Wartość firmy

Nie występuje.

19. Pozostałe wartości niematerialne

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Wartość brutto	6	2
Umorzenie	-3	-2
	3	0

	Wieczyste użytkowanie gruntów	Patenty	Licencje	Inne wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2012 roku	0	0	2	0	2
Nabycie	0	0	0	0	0
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2012 roku	0	0	2	0	2

Nabycie	0	0	4	0	4
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2013 roku	0	0	6	0	6

	Wieczyste użytkowanie gruntów	Patenty	Licencje	Inne wartości niematerialne	Razem
Umorzenie i utrata wartości					
Stan na 1 stycznia 2012 roku	0	0	1	0	1
Koszty amortyzacji	0	0	1	0	1
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2012 roku	0	0	2	0	2
Koszty amortyzacji	0	0	1	0	1
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2013 roku	0	0	3	0	3

20. Jednostki zależne

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2013 roku przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Proporcja udziałów (%) w głosach 31/12/13	Wartość nabycia	Odpis aktualizujący	Zaktualizowana wartość
Debt Trading Partners Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A.	obróć wierzytelnościami	Warszawa, ul. Domaniewska 42	100%	60 077	0	60 077
Debt Trading Partners Sp. z o.o.	pozostała działalność finansowa	Warszawa, ul. Wołoska 9	100%	141	0	141
Finanse Ratalne Sp. z o.o.	udzielanie pożyczek	Warszawa, ul. Wołoska 9	100%	50	0	50
				60 268	0	60 268

21. Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenie, ujęte w wartości godziwej		
Kontrakty forward w walutach obcych	0	0
Swapy stóp procentowych	0	0
	0	0
Aktywa finansowe wykazane w wartości godziwej		
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat inne niż instrumenty pochodne	0	0

Instrumenty pochodne przeznaczone do obrotu niewyznaczone jako zabezpieczenia	0	0
	0	0
Inwestycje utrzymywane do wymagalności wykazane po koszcie zamortyzowanym		
Weksle	11 135	18 708
Skrypty dłużne	0	0
	11 135	18 708
Inwestycje dostępne do sprzedaży wykazywane w wartości godziwej		
Akcje	0	0
Inne aktywa finansowe zreklasifikowane z utrzymywanych do obrotu	0	0
	0	0
Pożyczki wykazane po koszcie zamortyzowanym		
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	0	0
Pożyczki dla pozostałych podmiotów	3 023	0
	3 023	0
Aktywa trwałe	0	0
Aktywa obrotowe	14 158	18 708
	14 158	18 708

22. Pozostałe aktywa

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Rozliczenia międzyokresowe czynne	154	5
Aktywa trwałe	0	0
Aktywa obrotowe	154	5
	154	5

23. Zapasy

Nie występują.

24. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Należności z tytułu dostaw i usług	11	0
Dyskonto od należności długoterminowych	0	0
Rezerwa na należności zagrożone	0	0
Odroczone wpływy ze sprzedaży	0	0
Należności budżetowe inne niż podatek dochodowy od osób prawnych	80	9
Inne należności	2	0
Rezerwa na należności zagrożone	0	0
	93	9

24.1 Należności z tytułu dostaw i usług

Spółka nie posiada należności przeterminowanych, zatem nie było konieczne utworzenie odpisów aktualizujących na należności przeterminowane.

Przed przyjęciem nowego klienta Spółka stosuje system wewnętrznej oraz zewnętrznej oceny kredytowej do oceny zdolności kredytowej tego klienta i na tej podstawie wyznacza mu limity kredytowe.

25. Kapitał akcyjny

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Kapitał podstawowy	3 571	3 571
Korekta hiperinflacyjna	0	0
	3 571	3 571

Kapitał akcyjny składa się z 35 714 000 akcji zwykłych mających pełne pokrycie w kapitale i z prawem udziału w zysku.

Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale, o wartości nominalnej 0,10 PLN, są równoważne pojedynczemu głosowi na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy i posiadają prawo do dywidendy.

26. Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy nie występuje. Kapitał rezerwowy w trakcie 2012 r. pochodził z niezarejestrowanego kapitału zakładowego.

27. Zyski zatrzymane i dywidendy

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Zyski zatrzymane	-10 571	-12 702
Stan na początek roku obrotowego	-12 702	-12 159
Wypłata dywidendy	0	0
Przeznaczenie wyniku z lat ub. na kapitał zapasowy	-269	-812
Wynik roku bieżącego	2 400	269
Pozostałe korekty	0	0
Stan na koniec roku obrotowego	-10 571	-12 702

28. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Niezabezpieczone		
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0
Weksle (i)	0	0
Pożyczki od:		
jednostek powiązanych (ii)	0	0
pozostałych jednostek (iii)	0	0
organów rządowych (iv)	0	0
Inne (karty płatnicze)	0	0
	0	0

Zabezpieczone

Kredyty w rachunku bieżącym	0	7 051
Kredyty bankowe (iv)	0	0
Pożyczki od pozostałych jednostek	0	0
Inne	0	0
	0	7 051
 Razem	0	7 051
 Zobowiązania długoterminowe	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	0	7 051
	0	7 051

28.1 Podsumowanie umów kredytowych

Na dzień 31.12.2013 roku Spółka nie korzystała z żadnego kredytu. Kredyt, z którego korzystała spółka na podstawie poniższej umowy, został spłacony w listopadzie 2013 r.

Umowa kredytowa nr U0002300495218 z dnia 13 maja 2013 r. pomiędzy Alior Bank S.A. a DTP S.A. dotycząca kredytu w rachunku bieżącym przeznaczonego na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej; kwota kredytu 7.000 TPLN, termin spłaty do 12 listopada 2013 r., oprocentowanie WIBOR 1M plus marża 4 p.p. Zabezpieczeniem umowy jest pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunkach bankowych Kredytobiorcy prowadzonych w Alior Bank S.A.

28.1 Naruszenie postanowień umowy kredytowej

Nie wystąpiło.

29. Pozostałe zobowiązania finansowe

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Umowy gwarancji finansowych	0	0
Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenia, wykazywane w wartości godziwej	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Zobowiązania finansowe wykazywane w zamortyzowanym koszcie		
Zobowiązanie wekslowe	0	0
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	154	212
	154	212
 Zobowiązania długoterminowe	91	154
Zobowiązania krótkoterminowe	63	58
	154	212

30. Rezerwy

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Świadczenia pracownicze	0	0
Inne rezerwy	80	51
	80	51
Rezerwy długoterminowe	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	80	51
	80	51

Inne rezerwy

	Rezerwa na audyt	Rezerwa na koszty emisji	Razem
Stan na 1 stycznia 2013 roku	51	0	51
Ujęcie rezerw dodatkowych	25	55	80
Redukcje wynikające z płatności/innych zmniejszeń przyszłych korzyści ekonomicznych	0	0	0
Redukcje wynikające z przeszacowania lub rozliczenia bez kosztów	51	0	51
Odwrocenie dyskonta i wpływu zmian stopy dyskonta	0	0	0
Rezerwy na sprawy pracownicze	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2013 roku	25	55	80

31. Pozostałe zobowiązania

Nie występują.

32. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	96	21
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2	0
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	0
Inne	1	53
	99	74

Zobowiązania przeterminowane nie występują.

33. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego**33.1 Ogólne warunki leasingu**

Umowa leasingu finansowego dotyczy samochodu. Na zakończenie umowy Spółka ma możliwość wykupienia samochodu. Zobowiązania Spółki w ramach leasingu finansowego są zabezpieczone tytułem własności leasingodawcy na składnikach majątku objętych leasingiem.

33.2 Zobowiązania z tytułu leasingu

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Nie dłużej niż 1 rok	63	58
Od 1 roku do 5 lat	91	154
Powyżej 5 lat	0	0
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	154	212

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Uwzględnione w sprawozdaniu finansowym jako:		
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe (nota nr 29)	91	154
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe (nota nr 29)	63	58
	154	212

34. Instrumenty finansowe**34.1 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym**

Spółka DTP S.A. zarządza kapitałem by zagwarantować kontynuację działalności przy jednoczesnej maksymalizacji zwrotu z zaangażowanego kapitału, głównie poprzez finansowanie projektów kapitałowych o wewnętrznej stopie zwrotu przekraczającej średnioważony koszt kapitału. Ponadto Spółka dąży do optymalizacji relacji zadłużenia finansowego do kapitałów własnych.

Struktura kapitałowa Spółki obejmuje zadłużenie, na które składają się kredyty bankowe, zobowiązania z tytułu leasingu oraz zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania, środki pieniężne i ich ekwiwalenty, kapitały rezerwowe i zysk zatrzymany.

34.2 Wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych

Wskaźnik dźwigni finansowej na koniec roku:

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Zadłużenie (i)	253	7 337
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-8	-2
Zadłużenie netto	245	7 335
Kapitał własny (ii)	74 025	71 625
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	0,33%	10,24%

(i) Zadłużenie rozumiane jest jako zadłużenie długo- i krótkoterminowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych oraz kontraktów gwarancji finansowych (nota 26 i 27).

(ii) Kapitał własny obejmuje kapitał wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

34.3 Znaczące zasady rachunkowości

Szczegółowy opis znaczących zasad rachunkowości i stosowanych metod, w tym kryteriów ujęcia, podstaw wyceny oraz podstaw wykazywania dochodów i kosztów w odniesieniu do poszczególnych kategorii aktywów finansowych, zobowiązań finansowych i instrumentów kapitałowych ujawniono w notce nr 3 do sprawozdania finansowego.

34.4 Kategorie instrumentów finansowych

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Aktywa finansowe		
Środki pieniężne w tym środki pieniężne grup przeznaczonych do zbycia zakwalifikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	8	2
Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	11 135	18 708
Pożyczki i należności własne	3 116	9
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
Zobowiązania finansowe		
Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Instrumenty pochodne utrzymywane do terminu wymagalności	0	0
Koszt zamortyzowany	0	0
Kredyty bankowe	0	7 051
Inne zobowiązania finansowe	154	212

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie występują pożyczki i należności wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

34.5 Cele zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą: udzielone pożyczki, należności wekslowe, kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Spółka nie zawiera transakcji z udziałem instrumentów pochodnych.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Zasady rachunkowości Spółki dotyczące instrumentów finansowych zostały omówione w notce 3.

34.6 Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych (kursy walutowe, stopy procentowe) będą wpływać na wartość posiadanych instrumentów finansowych lub wyniku Spółki.

34.7 Zarządzanie ryzykiem walutowym

Spółka nie zarządza ryzykiem walutowym, ponieważ nie przeprowadza transakcji w walutach obcych.

34.8 Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych

Głównymi źródłami ekspozycji na ryzyko stopy procentowej są zmiany krótkoterminowych stóp procentowych stosowanych dla zadłużenia o zmiennym oprocentowaniu, a także zmiany długoterminowych stóp procentowych w przypadku zaciąganych zobowiązań i inwestycji opartych na stałej stopie procentowej. W przypadku braku możliwości naturalnego dopasowania terminów przeszacowania poszczególnych składników bilansu Spółki, znacząca zmiana poziomu stóp procentowych może mieć niekorzystny wpływ na kwotę przychodów i kosztów odsetkowych i znaleźć swoje odzwierciedlenie w rachunku zysków i strat.

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych.

Spółka nie zawiera kontraktów na zamianę stóp procentowych (swapy procentowe).

34.8.1 Wrażliwość na wahania stóp procentowych

W wyniku zmiany stóp procentowych o 1 p.p. wpływ na wynik z tytułu oprocentowania długoterminowych zobowiązań finansowych wynosiłby 1 tys. PLN.

34.9 Zarządzanie ryzykiem kredytowym

Zarząd stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest prowadzona w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty.

Wartość bilansowa każdego aktywa finansowego przedstawia maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe.

34.10 Zarządzanie ryzykiem płynności

Głównym zadaniem w procesie zarządzania ryzykiem płynności, rozumianym jako prawdopodobieństwo utraty możliwości terminowego wywiązywania się ze zobowiązań finansowych, jest bieżąca kontrola i planowanie poziomu płynności. Równie istotnym zagrożeniem może być strukturalna nadpłynność, która niekorzystnie wpływa na rentowność prowadzonej przez Spółkę działalności.

W celu ograniczenia powyższych zagrożeń Spółka:

- 1) analizuje i zarządza pozycją płynności krótko-, średnio-, i długoterminową,
- 2) prognozuje spodziewane i potencjalne wpływy i wydatki,
- 3) analizuje wpływ warunków rynkowych na pozycję płynności.

34.10.1 Dostępne finansowanie zewnętrzne

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Niezabezpieczone kredyty w rachunku bieżącym płatne na żądanie:		
Kwota wykorzystana	0	0
Kwota niewykorzystana	0	0
	0	0
Zabezpieczone kredyty w rachunku bieżącym:		
Kwota wykorzystana	0	7 051
Kwota niewykorzystana	0	0
	0	7 051

35. Wartość godziwa instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	11 135	18 708	11 135	18 708
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (wyceniane w wartości godziwej)	0	0	0	0
Pożyczki udzielone i należności własne	3 116	9	3 116	9
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	154	7 263	154	7 263

36. Przychody przyszłych okresów

Nie występują.

37. Transakcje z jednostkami powiązanymi**37.1 Transakcje handlowe**

W roku obrotowym Spółka zawarła następujące transakcje handlowe ze stronami powiązanymi będącymi członkami Grupy DTP:

	Sprzedaż		Zakup	
	Okres	Okres	Okres	Okres
	zakończony 31.12.2013	zakończony 31.12.2012	zakończony 31.12.2013	zakończony 31.12.2012
1. Debt Trading Partners Sp. z o.o. S.K.A.	2	68	22	164
2. Debt Trading Partners Sp. z o.o.	0	0	0	0
3. DTLex Kancelaria Radców Prawnych Rosiński i Wspólnicy S.K.A.	0	0	0	0
4. Debt Trading Partners Bis Sp. z o.o. S.K.A.	0	0	0	0
5. Finanse Ratalne Sp. z o.o.	0	0	0	0
6. DTP NSFIZ	0	0	0	0
	2	68	22	164

Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

	Kwoty należne od stron powiązanych		Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych	
	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
1. Debt Trading Partners Sp. z o.o. S.K.A.	2	0	40	14
2. Debt Trading Partners Sp. z o.o.	0	0	0	0
3. DTLex Kancelaria Radców Prawnych Rosiński i Wspólnicy S.K.A.	0	0	0	0
4. Debt Trading Partners Bis Sp. z o.o. S.K.A.	0	0	0	0
5. Finanse Ratalne Sp. z o.o.	0	0	0	53
6. DTP NSFIZ	0	0	0	0
	2	0	40	67

37.2 Kredyty udzielone podmiotom powiązanym

Nie wystąpiły.

37.3 Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

Nie wystąpiło.

37.4 Pozostałe transakcje z podmiotami powiązanymi**Rok 2013**

1. DTP S.A. objęła weksle własne na łączną kwotę 2.228,3 tys. PLN Spółki Jamico Sp. z o.o. S.K.A., która posiada 16 % akcji Spółki DTP S.A.
2. DTP S.A. objęła weksel własny spółki Finanse Ratalne Sp. z o.o. na łączną kwotę 7.517,3 tys. PLN.
3. Finanse Ratalne Sp. z o.o. spłaciła częściowo weksle własne do DTP S.A. na łączną kwotę 7.000 tys. PLN.
4. Debt Trading Partners Sp. z o.o. S.K.A. spłaciła częściowo weksle własne do DTP S.A. na łączną kwotę 4.374 tys. PLN.

5. Debt Trading Partners Sp. z o.o. S.K.A. przeniosła przez indos na DTP S.A. weksle spółki Finanse Ratalne Sp. z o.o. na łączną kwotę 4.870,2 tys. PLN.

6. WZA Debt Trading Partners Sp. o.o. S.K.A. przeznaczyło 20 % zysku netto Spółki za rok 2012, tj. kwotę 2.422 tys. zł brutto na wypłatę dywidendy dla akcjonariusza DTP S.A. Dywidenda została wypłacona w dniu 26 sierpnia 2013 r.

Rok 2012

1. DTP SA objęła w 2012 roku weksle własne Spółki Debt Trading Partners Sp. z o.o. S.K.A na łączną kwotę 3.672 tys. PLN.

2. DTP SA objęła weksle własne Spółki Finanse Ratalne Sp. z .o. na kwotę 7.609 tys. PLN.

3. Finanse Ratalne Sp. z o.o. objęły weksle własne Debt Trading Partners Sp. z o.o. S.K.A na kwotę 2.346 tys. PLN.

4. JAMICO Sp. z o.o. S.K.A. objęła akcje w kapitale DTP S.A., wartość transakcji 571,4 tys. PLN.

38. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz inwestycje w instrumenty rynku finansowego (bez uwzględniania nierozliczonych kredytów w rachunku bieżącym). Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego wykazane w rachunku przepływów pieniężnych można w następujący sposób uzgodnić do pozycji bilansowych:

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	8	2
Lokaty do 3 miesięcy	0	0
	8	2

39. Przejęcie jednostek zależnych

W okresie zakończonym 31.12.2013 nie wystąpiły przejęcia jednostek zależnych.

40. Umowy leasingu operacyjnego

Wszystkie zawarte umowy leasingu są zaklasyfikowane przez Spółkę jako leasing finansowy.

41. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Spółka nie posiada zobowiązań i aktywów warunkowych.

42. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 7 lutego 2014 r. Komisja Nadzoru Finansowego zatwierdziła prospekt emisyjny Spółki sporządzony w związku z zamiarem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji serii A, B i C.

43. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Wynagrodzenie należne za rok obrotowy:

	Okres zakończony 31.12.2013	Okres zakończony 31.12.2012
Przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	16	20

Badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	25	22
Inne usługi	18	0
	59	42

44. Skutki przejścia na MSSF

Jednostka zastosowała MSSF po raz pierwszy do sporządzenia sprawozdań finansowych za 2013 rok. Dniem przejścia na MSSF jest 1 stycznia 2012 roku.

W związku z przejściem na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej w danych porównywalnych ujęte zostały następujące korekty:

1. Ujęcie wyceny programu motywacyjnego.
2. Korekta prezentacyjna dyskonta weksli pozostającego do rozliczenia.
3. Korekta prezentacyjna przychodów z tytułu udzielonych pożyczek.

Poniżej zaprezentowano wpływ wyżej wymienionych korekt na poszczególne pozycje przychodów, kosztów, aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych Spółki na 31.12.2012 roku oraz na poszczególne pozycje aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych Spółki na 01.01.2012 roku.

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 ROKU DO 31 GRUDNIA 2012 ROKU

	Korekta nr	Według PSR	Korekty	Według MSSF
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	3	192	1 097	1 289
Koszt własny sprzedaży		0	0	0
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		192	1 097	1 289
Koszty sprzedaży		0	0	0
Koszty zarządu		445	0	445
Pozostałe przychody operacyjne		0	0	0
Pozostałe koszty operacyjne		0	0	0
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-253	1 097	844
Przychody finansowe	3	1 147	-1 097	50
Koszty finansowe		440	0	440
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		0	0	0
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej		0	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		454	0	454
Podatek dochodowy		185	0	185
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		269	0	269
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0	0
Zysk (strata) netto		269	0	269
Inne całkowite dochody		0	0	0
Całkowite dochody ogółem		269	0	269

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012 ROKU

	Korekta nr	Według PSR	Korekty	Według MSSF
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe		263	0	263
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Wartości niematerialne		0	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		19	0	19
Należności z tytułu leasingu finansowego		0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe		0	0	0
Pozostałe aktywa długoterminowe		60 268	0	60 268
Aktywa trwałe razem		60 550	0	60 550
Aktywa obrotowe				
Zapasy		0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		9	0	9
Pozostałe aktywa finansowe	2	19 265	-557	18 708
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0	0
Pozostałe aktywa krótkoterminowe		5	0	5
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		2	0	2
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Aktywa obrotowe razem		19 281	-557	18 724
Aktywa razem		79 831	-557	79 274

	Korekta nr	Według PSR	Korekty	Według MSSF
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy		3 571	0	3 571
Kapitał zapasowy	1	67 785	12 971	80 756
Kapitał z aktualizacji wyceny		0	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe		0	0	0
Akcje własne (wielkość ujemna)		0	0	0
Zyski zatrzymane w tym:	1	269	-12 971	-12 702
zysk(strata) netto roku bieżącego		269	0	269
Razem kapitał własny		71 625	0	71 625
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe		154	0	154
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe		0	0	0
Rezerwa na podatek odroczonego		261	0	261
Rezerwy długoterminowe		0	0	0
Przychody przyszłych okresów		0	0	0
Pozostałe zobowiązania		0	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		415	0	415

Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		74	0	74
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		7 051	0	7 051
Pozostałe zobowiązania finansowe		58	0	58
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe		0	0	0
Rezerwy krótkoterminowe		51	0	51
Przychody przyszłych okresów	2	557	-557	0
Pozostałe zobowiązania		0	0	0
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		7 791	-557	7 234
Zobowiązania razem		8 206	-557	7 649
Pasywa razem		79 831	-557	79 274

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 1 STYCZNIA 2012 ROKU

	Korekta nr	Według PSR	Korekty	Według MSSF
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe		0	0	0
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Wartości niematerialne		1	0	1
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		5	0	5
Należności z tytułu leasingu finansowego		0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe		0	0	0
Pozostałe aktywa długoterminowe		60 218	0	60 218
Aktywa trwałe razem		60 224	0	60 224
Aktywa obrotowe				
Zapasy		0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		17	0	17
Pozostałe aktywa finansowe	2	8 368	-214	8 154
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		396	0	396
Pozostałe aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		2 108	0	2 108
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Aktywa obrotowe razem		10 889	-214	10 675
Aktywa razem		71 113	-214	70 899

	Korekta nr	Według PSR	Korekty	Według MSSF
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy		3 000	0	3 000
Kapitał zapasowy		66 973	0	66 973
Kapitał z aktualizacji wyceny		0	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe	1	0	12 971	12 971
Akcje własne (wielkość ujemna)		0	0	0
Zyski zatrzymane w tym:	1	812	-12 971	-12 159
zysk(strata) netto roku bieżącego	1	812	-2 971	-2 159
Razem kapitał własny		70 785	0	70 785
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe		0	0	0
Rezerwa na podatek odroczoney		63	0	63
Rezerwy długoterminowe		0	0	0
Przychody przyszłych okresów		0	0	0
Pozostałe zobowiązania		0	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		63	0	63
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		24	0	24
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	0	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe		0	0	0
Rezerwy krótkoterminowe		27	0	27
Przychody przyszłych okresów	2	214	-214	0
Pozostałe zobowiązania		0	0	0
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		265	-214	51
Zobowiązania razem		328	-214	114
Pasywa razem		71 113	-214	70 899

Warszawa, dnia 13.03.2014 r.

PODPIS OSOBY SPORZĄDZAJĄCEJ:

Danuta Talarek, Główna Księgowa

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU:

Michał Handzlik
Prezes ZarząduPaweł Czechowski
Członek ZarząduKrzysztof Koronkiewicz
Członek Zarządu

