



DANKS- Europejskie Centrum Doradztwa Podatkowego S.A.

**RAPORT za III kwartał 2013 r.
01 lipca 2013 r. ñ 30 września 2013 r.**

Warszawa, 14. listopada 2013 r.

Danks Europejskie Centrum Doradztwa Podatkowego Spółka Akcyjna
ul. Rafała 14; 03-604 Warszawa, Sąd Rej. dla m. st. Warszawy, XIII Wydz. Gosp. KRS nr 0000367947, NIP
524-10-07-302; Kapitał Akcyjny (wpłacony w całości) 833.548,50 PLN. sekretariat e-mail:
danks@danks.com.pl, www.danks.pl

Spis treści

.....	1
SPIS TREŚCI.....	2
1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE.....	3
1.1. DANE SPÓŁKI	3
1.2. AKCJONARIAT	4
2. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2013 R.	4
2.1 BILANS.....	4
2.2 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	8
2.3 ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.	10
2.4 RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.	12
3. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.	15
4. ZWIĄZKA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W III KWARTALE 2013 R., WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI.....	17
5. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI O KTÓRYCH EMITENTA INFORMOWAĆ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM.....	18
6. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM.....	18
7. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	18
8. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.....	19
9. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.....	20

1. Podstawowe informacje o Spółce

1.1. Dane Spółki

Nazwa	Danks ñ Europejskie Centrum Doradztwa Podatkowego S.A.
Siedziba	Ul. Rafaela 14, 03-604 Warszawa
Telefon	+ 48 22 678-52-34; + 48 22 678-89-85
Fax	+ 48 22 679-45-26
E-mail:	danks@danks.com.pl
Strona internetowa	www.danks.pl
NIP	524-10-07-302
REGON	011286634
Kapitał zakładowy	833 548,50 zł
Numer KRS wraz z organem prowadzącym rejestr	0000367947 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Zarząd	<u>Zarząd:</u> Prezes Zarządu: Krzysztof Truchel <u>Rada Nadzorcza:</u> Danuta Truchel-Przewodnicząca Rady Nadzorczej, Maria Józefa Końkowska - Członek Rady Nadzorczej, Stanisław Leszek-Członek Rady Nadzorczej, Damian Biełkowski-Członek Rady Nadzorczej, Marcin Wojcieszuk-Członek Rady Nadzorczej.

1.2. Akcjonariat

Struktura akcjonariatu Emitenta przedstawia się następująco:

Lp.	Imię i nazwisko akcjonariusza	Seria akcji	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1.	Gea Globaleuropean Audit Limited	A	3.600.000	43,18	43,18
2.	YT Investments sp. z o.o. SKA	C	3.571.428	42,84	42,84
3.	pozostali	A,B,C	1.164.057	13,98	13,98
Razem			8.335.485	100	100

2. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2013 r.

2.1 Bilans.

Pozycja	Stan na dzień 30.09.2013 r.	Stan na dzień 30.09.2012 r.
AKTYWA		
A. Aktywa trwałe	3 649 194,12	594 573,79
I. Wartości niematerialne i prawne	2 499 999,60	512,49
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 499 999,60	512,49
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	272 699,90	215 660,92
1. Środki trwałe	272 699,90	215 660,92
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	119 270,15	133 727,03
c) urządzenia techniczne i maszyny		

d) środki transportu	148 678,12	76 246,89
e) inne środki trwale	4 751,63	5 687,00
2. Środki trwale w budowie		
3. Zaliczki na środki trwale w budowie		
III. Należności długoterminowe	280 000,00	280 000,00
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek	280 000,00	280 000,00
IV. Inwestycje długoterminowe	596 494,62	98 400,38
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	596 494,62	98 400,38
a) w jednostkach powiązanych	596 494,62	98 400,38
- udziały lub akcje	596 494,62	98 400,38
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	4 406 536,79	2 944 411,35
I. Zapasy	-	-
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		
II. Należności krótkoterminowe	923 162,90	635 707,09
1. Należności od jednostek powiązanych	2 460,00	2 460,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 460,00	2 460,00
- do 12 miesięcy	2 460,00	2 460,00
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek	920 702,90	633 247,09
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	591 131,17	615 854,10

- do 12 miesięcy	591 131,17	615 854,10
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	311 983,82	
c) inne	17 587,91	17 392,99
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 483 373,89	2 308 704,26
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 483 373,89	2 308 704,26
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 483 373,89	2 308 704,26
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 483 373,89	2 308 704,26
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
AKTYWA RAZEM	8 055 730,91	3 538 985,14
PASYWA		
A. Kapitał (fundusz) własny	5 700 953,20	2 936 278,41
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	833 548,50	457 705,70
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	3 903 043,31	1 633 370,67
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VIII. Zysk (strata) netto	964 361,39	845 202,04
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 354 777,71	602 706,73
I. Rezerwy na zobowiązania	29 458,34	9 196,07
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29 458,34	9 196,07
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	-	-
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe	88 825,24	66 698,48
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek	88 825,24	66 698,48
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	88 825,24	66 698,48
d) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 116 494,13	526 812,18
1. Wobec jednostek powiązanych	110 700,00	110 700,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	110 700,00	110 700,00
- do 12 miesięcy	110 700,00	110 700,00
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek	2 005 794,13	416 112,18
a) kredyty i pożyczki	45,68	6,29
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	157 749,34	113 075,75
- do 12 miesięcy	157 749,34	113 075,75
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	123 184,86	302 091,22
h) z tytułu wynagrodzeń	50,00	938,92
i) inne	1 724 764,25	
3. Fundusze specjanle		

IV. Rozliczenia międzyokresowe	120 000,00	-
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	120 000,00	-
1) długoterminowe		
2) krótkoterminowe	120 000,00	
PASYWA RAZEM	8 055 730,91	3 538 985,14

2.2 Rachunek Zysków i Strat

Pozycja	Za okres od 01.07.2013 r. do 30.09.2013 r.	Za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r.	Narastająco od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.	Narastająco od 01.01.2012 r. do 30.09.2012r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 011 669,38	867 277,84	2 692 339,07	2 616 519,42
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 011 669,38	867 277,84	2 692 339,07	2 616 519,42
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B. Koszty działalności operacyjnej	541 977,85	562 321,00	1 545 019,30	1 631 879,31
I. Amortyzacja	14 331,36	9 028,71	42 994,08	27 086,13
II. Zużycie materiałów i energii	8 193,67	6 503,02	22 410,88	42 070,80
III. Usługi obce	258 537,40	286 601,65	741 271,26	800 509,78
IV. Podatki i opłaty, w tym:	-	-		
- podatek akcyzowy	-	-		
V. Wynagrodzenia	229 224,02	224 559,36	644 235,10	663 507,86
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	31 691,40	35 628,26	93 996,48	98 030,94
VII. Pozostałe koszty rodzajowe			111,50	673,80
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	469 691,53	304 956,84	1 147 319,77	984 640,11
D. Pozostałe przychody operacyjne	-	-	-	-
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				

II. Dotacje				
III. Inne przychody operacyjne				
E. Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-	-
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne				
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	469 691,53	304 956,84	1 147 319,77	984 640,11
G. Przychody finansowe	18 185,02	19 944,58	52 936,50	68 952,92
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
- od jednostek powiązanych				
II. Odsetki, w tym:	18 185,02	19 944,58	52 936,50	68 952,92
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk ze zbycia inwestycji				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	2 637,14	4 170,11	8 230,88	9 773,99
I. Odsetki, w tym:		2 656,34	1 151,79	5 495,40
- dla jednostek powiązanych		-		
II. Strata ze zbycia inwestycji		-		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		-		
IV. Inne	2 637,14	1 513,77	7 079,09	4 278,59
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	485 239,41	320 731,31	1 192 025,39	1 043 819,04
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	-	-	-	-
I. Zyski nadzwyczajne				
II. Straty nadzwyczajne				
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	485 239,41	320 731,31	1 192 025,39	1 043 819,04
L. Podatek dochodowy	92 466,00	69 043,00	227 664,00	198 617,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
N. Zysk (strata) netto	392 773,41	251 688,31	964 361,39	845 202,04

2.3 Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Pozycja	Narastająco od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.	Narastająco od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 256 458,46	3 281 111,19
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 256 458,46	3 281 111,19
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	457 705,70	457 705,70
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	375 842,80	
a) zwiększenie (z tytułu)	375 842,80	
- wydania udziałów (emisji akcji)	375 842,80	
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
...		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	833 548,50	457 705,70
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a) zwiększenie (z tytułu)		
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
...		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 633 370,67	1 614 230,19
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	2 269 672,64	19 140,48
a) zwiększenie (z tytułu)	2 269 672,64	19 140,48

- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	2 248 554,80	
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	21 117,84	19 140,48
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
...		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 903 043,31	1 633 370,67
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
...		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
...		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)	1 165 382,09	1 209 175,30
- podziału zysku z lat ubiegłych	1 165 382,09	1 209 175,30
...		

b) zmniejszenie (z tytułu)	1 165 382,09	1 209 175,30
- wypłata dywidendy	1 144 264,25	1 190 034,82
- przeniesienie na kapitał zapasowy	21 117,84	19 140,48
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
...		
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
8. Wynik netto	964 361,39	
a) zysk netto	964 361,39	845 202,04
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 700 953,20	2 936 278,41
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	5 700 953,20	2 936 278,41

2.4 Rachunek przepływów pieniężnych.

Pozycja	Narastająco	Narastająco
	od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.	od 01.01.2012 r. do 30.09.2012r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	964 361,39	845 202,04
II. Korekty razem	- 188 863,72	124 024,55
1. Amortyzacja	42 994,08	27 086,13
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		

3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 151,79	5 495,40
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw		
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	279 758,39	- 109 732,52
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 632 767,98	201 175,54
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	120 000,00	
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	775 497,67	969 226,59
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy		
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	2 499 999,60	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 499 999,60	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		

- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	2 645 561,12	6,29
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 645 515,44	
2. Kredyty i pożyczki	45,68	6,29
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	6 786,51	1 195 530,22
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		1 190 034,82
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	5 634,72	
8. Odsetki	1 151,79	5 495,40
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 638 774,61	- 1 195 523,93
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	914 272,68	- 226 297,34
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	914 272,68	- 226 297,34
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 569 101,21	2 535 001,60
G. Środki pieniężne na koniec okresu	3 483 373,89	2 308 704,26

3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

a. Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Na skądniki aktywów, co do których istnieje podejrzenie, że w danej chwili przewidzieć przyszłości nie będą przynosiły korzyści ekonomicznych dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

b. Inwestycje o charakterze trwałym

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych są wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości obciążają koszty finansowe. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu, równowartość całości lub części uprzednio dokonanych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości zwiększa wartość danego skądnika aktywów i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych.

c. Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie.

d. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

e. Kapitały

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

f. Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rezerwy na zobowiązania

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych.

g. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywanymi w księgach rachunkowych wartościami aktywów i pasywów a ich wartościami podatkowymi oraz stratami podatkowymi możliwymi do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwy i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia ustalonej przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymaganej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

h. Wynik finansowy

Na wynik finansowy składa się wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, wynik na operacjach nadzwyczajnych oraz obowiązkowe obciążenie wyniku. Spółka stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi.

Koszty sprzedanych wyrobów i usług są to koszty wytworzenia tych produktów i usług, które są wspólnie do przychodów ze sprzedaży.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody nie związane bezpośrednio z normalną działalnością prowadzoną na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast **koszty finansowe** są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie wpływają na wartość nabycia tych składników majątku. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu środka trwałego do użytkowania wpływają na wynik operacji finansowych.

4. Zmię charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w III kwartale 2013 r., wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki.

W III kwartale 2013 r. Emitent prowadził bieżące negocjacje mające na celu zawarcie nowych zleceń na usługi księgowe oraz na usługi doradztwa finansowego.

W III kwartale miało miejsce emisja akcji serii C o charakterze subskrypcji prywatnej. W dniu 10 września 2013 roku przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonano wpisu zmięzanego z zarejestrowaniem podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta o kwotę 375.842,80 zł

Po rejestracji kapitału zakładowego Spółki wynosi 833.548,50 zł i dzieli się na:

- a) 4.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja
- b) 577.057 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja,
- c) 3.758.428 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja.

W III kwartale został zatwierdzony wniosek Emitenta o dofinansowanie projektu "Wdrożenie nowoczesnego systemu B2B w firmie Danks Europejskie Centrum Doradztwa Podatkowego S.A.", zmięny w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka Działanie 8.2. "Wspieranie wdrażania elektronicznego biznesu typu B2B".

Spółka uzyskała kwotę dofinansowania w kwocie 681.030 zł (sześćset osiemdziesiąt jeden tysięcy trzydzieści złotych), natomiast całkowita wartość projektu wynosi 972.900 zł (dziewięćset siedemdziesiąt dwa tysięcy dziewięćset złotych).

W okresie objętym raportem umowa o dofinansowanie nie została podpisana.

W III kwartale Emitent zakupił prawo z dokonanego w urzędzie patentowym zgłoszenia znaku towarowego, na które nie zostało jeszcze udzielone prawo ochronne oraz majątkowych praw autorskich ze spółki NYT Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowo-akcyjna z siedzibą w Warszawie, będącej jednocześnie znaczącym akcjonariuszem Emitenta. W ramach przedmiotowej Umowy Emitent nabył

- 1. prawo ze zgłoszenia w Urzędzie Patentowym znaku towarowego "TRUCHEL DORADZTWO PODATKOWE, FINANSOWE, GOSPODARCZE"
- 2. prawo do utworu stanowiącego słowno-graficzny znak towarowy "TRUCHEL DORADZTWO PODATKOWE, FINANSOWE, GOSPODARCZE", tj. autorskie prawa majątkowe do utworu, na wszystkich polach eksploatacji.
- 3. kody do wektorów znaku towarowego "TRUCHEL DORADZTWO PODATKOWE, FINANSOWE, GOSPODARCZE".

Ważna cena, za jaką Emitent nabył powyższe prawa, wyniosła 3.074.999,50 zł brutto. Przedmiotowa kwota została zapłacona ze środków własnych Emitenta. Używanie znaku towarowego "TRUCHEL DORADZTWO PODATKOWE, FINANSOWE, GOSPODARCZE" umożliwi Emitentowi dodatkową promocję Spółki na rynku usług księgowych i doradztwa finansowego, poprzez promowanie dodatkowego znaku towarowego, powiązanego z cieszącym się dużym zaufaniem i renomą na rynku, nazwiskiem założycieli Spółki. Dodatkowo, dzięki amortyzacji nabytego znaku towarowego, Spółka

zapłaci w kolejnych okresach podatek pomniejszony o około 474.000 zł co przełoży się na większy zysk dla akcjonariuszy.

W okresie objętym raportem znak nie został zarejestrowany.

W III kwartale Zarząd dookreślił wysokość dywidendy za 2012 r. na 0,25 zł (25 groszy) na akcję. Dywidenda objęta tylko akcje serii A i B. Dywidenda została wypłacona w następnym kwartale.

5. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji o których Emitenta informowałem w dokumencie informacyjnym.

Nie dotyczy. Dokument informacyjny Emitenta z dnia 02 marca 2011 r. nie zawiera informacji o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

6. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.

Zarząd spółki uwzględnił bieżącą sytuację gospodarczą w Raporcie bieżącym nr 2/2013 z 15.01.2013 r. - *„Korekta prognozy wyników finansowych na rok 2012 i 2013”* - Emitent dokonał korekty prognoz ze względu na fakt, odczuwalnego w IQ/2013 jak również w IIQ/2013 spowolnienia gospodarczego mającego bezpośrednie przełożenie na ograniczoną płynność (brak dostępności pieniądza).

W świetle prezentowanych w niniejszym raporcie wyników finansowych Emitent informuje, iż ryzyko zmian założeń przyjętych do oszacowania prognoz wzrosło do poziomu średniego w IIIQ 2013. Wzrost negatywnych bieżących czynników mających wpływ na realizację prognozy na rok 2013.

7. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

W okresie objętym raportem został zatwierdzony wniosek Emitenta o dofinansowanie projektu "Wdrożenie nowoczesnego systemu B2B w firmie Danks Europejskie Centrum Doradztwa Podatkowego S.A.", złożony w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka Działanie 8.2. "Wspieranie wdrażania elektronicznego biznesu typu B2B".

Spółka uzyskała kwotę dofinansowania w kwocie 681.030 zł (sześćset osiemdziesiąt jeden tysięcy trzydzieści złotych), natomiast całkowita wartość projektu wynosi 972.900 zł (dziewięćset siedemdziesiąt dwa tysiące dziewięćset złotych).

W okresie objętym raportem umowa nie została podpisana.

8. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.

8.1 Danks S.A. posiada udziały w polskiej spółce **Global Audit and Finance S.A.** z siedzibą w Warszawie jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Adres: Grzybowska 4 lok. 144; 00-131 Warszawa
Telefon + 48 22 252 56 53
Fax + 48 22 252 67 90
www.gafsa.pl
NIP 5252509042
REGON 142982898
KRS 0000388173

8.2 Spółka zajmuje się doradztwem finansowym w szczególności w zakresie pośrednictwa finansowego. Przedmiot działalności spółki nie jest w żaden sposób konkurencyjny wobec emitenta, działalność Spółki jest uzupełnieniem oferty dla klientów Danks ECDP S.A. Spółka w której Danks ECDP S.A. posiada udziały jest na początkowym etapie rozwoju, rozpoczęła działalność operacyjną 1 lipca 2011 r.

8.3 Spółka Global Audit and Finance S.A. z siedzibą w Warszawie na dzień 31.12.2012 r. ma kapitał zakładowy w wysokości 1.300.000,00 zł (słownie: jeden milion trzysta tysięcy złotych), który dzieli się na 13.000.000 szt. (słownie: trzynaście milionów sztuk) akcji o wartości nominalnej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) każda. Wszystkie akcje nie są uprzywilejowane co do posiadanych praw do głosu. Spółce Danks ECDP S.A. na dzień 31.12.2012 r. w spółce Global Audit and Finance S.A. – zwana dalej GAF S.A. przysuguje prawo własności do 5.500.000 szt. (słownie: pięć milionów pięćset pięćdziesiąt sztuk) akcji serii A i B o łącznej wartości nominalnej 550.000,00 zł (słownie: pięćset pięćdziesiąt tysięcy złotych 00/100). Emitent posiada udziały w spółce GAF S.A. wysokości 42% w ogólnej liczbie głosów.

8.4 Spółka GAF S.A. jest spółką stowarzyszoną wobec spółki Danks ECDP S.A., na którą emitent wywiera znaczny wpływ. Jednakże znaczny wpływ nie ma znamion kontroli lub współkontroli zdolności do wpływania na politykę finansową i operacyjną oraz nie ma decydującego wpływu na podziążytku w GAF S.A. (art. 3 ust. 1 pkt 41 Ustawy o Rachunkowości).

8.5 Posiadany pakiet akcji w jednostce GAF S.A. emitent konsoliduje w sprawozdaniu finansowym metodą praw własności zgodnie z art. 59 ust 3 oraz art. 63 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości.

8.6 W wynikach za 3Q 2013 spółka osiągnęła przychód w wysokości 822.913,96 zł wykazała zysk netto w kwocie 22.685,35 zł (pełne dane dostępne na stronie podmiotu www.gafsa.pl).

8.7 W październiku Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., uchwałą nr 1236/2013 ("Uchwała"), postanowił odmówić GAF S.A. wprowadzenia do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect akcji zwykłych na okaziciela serii A, B, C oraz praw do akcji zwykłych na okaziciela serii C.

9. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.

Aktualnie Emitent zatrudnia 14 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

Krzysztof Truchel

Prezes Zarządu