



DORADCY PODATKOWI I BIEGLI REWIDENCI

DANKS- Europejskie Centrum Doradztwa Podatkowego S.A.

RAPORT za II kwartał 2015 r.

01 kwietnia 2015 r. i 30 czerwca 2015 r.

Warszawa, 14 sierpień 2015 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 II KWARTAŁ 2015 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 PIENIĘDZYNYCH.	12
3. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.	14
4. ZWIĘŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W II KWARTALE 2015 R., WRAZ Z OPISEM NAJWAŻLIWSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI.	16
5. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI O KTÓRYCH EMITENTA INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM.	17
6. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM.	17
7. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.	18
8. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.	18
9. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.	19

1. Podstawowe informacje o Spółce

1.1. Dane Spółki

Nazwa	Danks Europejskie Centrum Doradztwa Podatkowego S.A.
Siedziba	ul. Rafała 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 Kożłowska - Członek Rady Nadzorczej, Stanisław Leszek-Członek Rady Nadzorczej, Lucyna Warda-Członek Rady Nadzorczej, Adam Osicki-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.	Berlandise Investments Limited		4.170.479	50,03	50,03
2.	Jacek Zajac		1.026.721	12,32	12,32
3.	YT investments sp. z o.o. S.K.A.		605.368	7,26	7,26
4.	Pozostali	A,B,C	2.532.917	30,39	30,39
Razem			8.335.485	100	100

2. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za II kwartał 2015 r.

2.1 Bilans.

Pozycja	Stan na dzień 30.06.2015 r.	Stan na dzień 30.06.2014 r.
AKTYWA		
A. Aktywa trwałe	3 950 502,80	3 789 464,15
I. Wartości niematerialne i prawne	2 521 536,86	2 675 108,77
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy	233 470,66	259 642,53
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 288 066,20	2 415 466,24
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	192 821,39	392 179,78
1. Środki trwałe	192 821,39	392 179,78
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	108 427,49
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu	189 706,71	279 468,36
e) inne środki trwałe	3 114,68	4 283,93
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe 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	956 144,55	442 175,60
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	956 144,55	442 175,60
a) w jednostkach powiązanych	956 144,55	442 175,60
- udziały lub akcje	956 144,55	442 175,60
- 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	7 203 998,06	4 769 683,07
I. Zapasy	-	-
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		
II. Należności krótkoterminowe	2 231 083,51	757 889,90
1. Należności od jednostek powiązanych	1 423 829,80	17 220,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 380,00	17 220,00
- do 12 miesięcy	7 380,00	17 220,00
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	1 416 449,80	
2. Należności od pozostałych jednostek	807 253,71	740 669,90
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	770 434,27	713 131,00
- do 12 miesięcy	770 434,27	713 131,00
- powyżej 12 miesięcy		

b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-
c) inne	36 819,44	27 538,90
d) dochodzone na drodze sądowej		-
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 858 868,66	3 552 893,17
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 858 868,66	3 552 893,17
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	3 858 868,66	3 552 893,17
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 858 868,66	3 552 893,17
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 114 045,89	458 900,00
AKTYWA RAZEM	11 154 500,86	8 559 147,22
PASYWA		
A. Kapitał (fundusz) własny	9 260 576,27	7 224 806,80
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	833 548,50	833 548,50
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	5 511 946,48	5 511 946,48
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 707 258,45	-
VIII. Zysk (strata) netto	1 207 822,84	879 311,82
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 893 924,59	1 334 340,42
I. Rezerwy na zobowiązania	138 515,06	28 079,85
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	138 515,06	28 079,85
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	-	-
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe	18 834,18	78 230,32
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek	18 834,18	78 230,32
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	18 834,18	78 230,32
d) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 219 484,85	887 515,25
1. Wobec jednostek powiązanych	430 500,00	110 700,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	430 500,00	110 700,00
- do 12 miesięcy	430 500,00	110 700,00
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek	788 984,85	776 815,25
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	34 694,72	39 481,95
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	217 444,69	75 692,69
- do 12 miesięcy	217 444,69	75 692,69
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	156 893,57	283 920,71
h) z tytułu wynagrodzeń	50,00	50,00
i) inne	379 901,87	377 669,90
3. Fundusze specjanle		-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	517 090,50	340 515,00

1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	517 090,50	340 515,00
1) długoterminowe		
2) krótkoterminowe	517 090,50	340 515,00
PASYWA RAZEM	11 154 500,86	8 559 147,22

2.2 Rachunek Zysków i Strat

Pozycja	Za okres od 01.04.2015 r. do 30.06.2015 r.	Za okres od 01.04.2014 r. do 30.06.2014 r.	Narastająco od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r.	Narastająco od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 067 663,38	1 097 599,99	2 078 113,09	2 018 148,57
- od jednostek powiązanych	41 000,00	24 000,00	103 000,00	24 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 067 663,38	1 097 599,99	2 078 113,09	2 018 148,57
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	622 332,17	555 913,70	1 134 495,67	1 107 564,25
I. Amortyzacja	59 500,17	52 237,95	119 000,34	98 447,88
II. Zużycie materiałów i energii	5 706,38	5 915,79	12 545,45	12 070,40
III. Usługi obce	310 712,95	222 539,29	502 147,99	447 270,17
IV. Podatki i opłaty, w tym:	-	-	-	-
- podatek akcyzowy	-	-		
V. Wynagrodzenia	213 416,76	237 738,67	433 699,89	477 311,44
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	32 995,91	36 512,73	67 102,00	70 853,57
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	-	969,27	-	1 610,79
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	445 331,21	541 686,29	943 617,42	910 584,32
D. Pozostałe przychody operacyjne	-	-	-	-
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje				
III. Inne przychody operacyjne	-	-	-	

Raport okresowy za II kwartał 2015 r.

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)	445 331,21	541 686,29	943 617,42	910 584,32
G. Przychody finansowe	5 486,57	72 510,83	194 826,06	88 154,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
- od jednostek powiązanych				
II. Odsetki, w tym:	5 486,57	19 810,32	17 769,82	35 453,49
- od jednostek powiązanych	-	-		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	177 056,24	52 700,51	177 056,24	52 700,51
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	- 177 056,24	-		
V. Inne		-		-
H. Koszty finansowe	1 804,25	3 421,96	3 656,75	6 605,40
I. Odsetki, w tym:	-	1 150,71	-	2 017,79
- dla jednostek powiązanych	-	-		
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	1 804,25	2 271,25	3 656,75	4 587,61
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	449 013,53	610 775,16	1 134 786,73	992 132,92
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	-	-	-	-
I. Zyski nadzwyczajne				
II. Straty nadzwyczajne				
K. Udziały w zyskach jednostek podporządkowanych	224 587,53		220 093,11	
L. Zysk (strata) brutto (I±J)	673 601,06	610 775,16	1 354 879,84	992 132,92
M. Podatek dochodowy	28 243,00	72 600,10	147 057,00	112 821,10
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
O. Zysk (strata) netto	645 358,06	538 175,06	1 207 822,84	879 311,82

2.3 Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Pozycja	Narastająco od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r.	Narastająco od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 813 359,83	6 345 494,90
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 813 359,83	6 345 494,98
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	833 548,50	833 548,50
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		-
a) zwiększenie (z tytułu)		-
- wydania udziałów (emisji akcji)		-
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
...		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	833 548,50	833 548,50
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	1 239 393,60	
a) zwiększenie	177 056,24	
b) zmniejszenie	1 416 449,84	
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 511 946,48	3 903 043,31
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	1 608 903,17
a) zwiększenie (z tytułu)	-	1 608 903,17

- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	1 608 903,17
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
...		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 511 946,48	5 511 946,48
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)	1 707 258,45	1 608 903,17
- podziału zysku z lat ubiegłych	1 707 258,45	1 608 903,17
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	1 608 903,17

- wypłata dywidendy		
- przeniesienie na kapitał zapasowy	-	1 608 903,17
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 707 258,45	
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	1 207 822,84	879 311,82
a) zysk netto	1 207 822,84	879 311,82
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	9 260 576,27	7 224 806,80
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-	-

2.4 Rachunek przepływów pieniężnych.

Pozycja	Narastająco od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r.	Narastająco od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r.
A. Przepływy Środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	1 207 822,84	879 311,82
II. Korekty razem	- 277 939,99	- 202 900,96
1. Amortyzacja	119 000,34	98 447,88
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	- 397 109,39	2 017,79
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	- 52 700,51
5. Zmiana stanu rezerw	-	- 18 296,90

6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	- 21 287,21	83 376,82
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	197 564,48	- 5 526,04
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 176 108,21	- 310 220,00
10. Inne korekty	-	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	929 882,85	676 410,86
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	-	40 000,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	40 000,00
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)	-	- 40 000,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	-	-
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	-

3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	-	
II. Wydatki	9 719,51	111 668,61
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
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	9 719,51	109 650,82
8. Odsetki	-	2 017,79
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 9 719,51	- 111 668,61
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	920 163,34	524 742,25
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	920 163,34	524 742,25
z czego zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. środki pieniężne na początek okresu	2 938 705,32	3 028 150,92
G. środki pieniężne na koniec okresu	3 858 868,66	3 552 893,17

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 wyceniane są 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 obciążone koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Na skądniaki aktywów, co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się 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 składnika 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, wymagającej 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 współmierne do przychodów ze sprzedaży.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody nie związane bezpośrednio z normalną działalnością wpływającą 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. Zmiana charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w II kwartale 2015 r., wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki.

W II kwartale 2015 r. Emitent cały czas prowadzi bieżące negocjacje mające na celu zawarcie nowych zleceń na usługi księgowe oraz na usługi doradztwa finansowego.

Zwiększenie przychodów i rentowności to efekt konsekwentnego wdrażania przyjętej strategii rozwoju na rok 2015, zakładającej, w segmencie doradczym, dobór do szerokiego segmentu zleceń jak równie koncentrację na wysokomarżowych projektach, pozwalających w pełni wykorzystać know-how Spółki oraz kapitał ludzki będący w jej dyspozycji.

Natomiast praca nad podniesieniem jakości portfela zleceń usług księgowych, szczególnie badaniem ich pod kątem ich kondycji finansowej (rzetelności kontrahentów), powinna zaowocować znaczącą poprawą jakości aktywów spółki i spadkiem należności, w szczególności należności przeterminowanych.

Należy wskazać, że stan środków pieniężnych Spółki na dzień 30.06.2015 r. (przy zrealizowaniu w całości skupu akcji własnych w IV kwartale o wartości przeszło 1.598.823,30 zł) potwierdza nie tylko bardzo dobrą kondycję finansową Emitenta, ale również Spółkę, która generuje dodatnie wysokie przepływy finansowe na działalności podstawowej.

Pozytywny wpływ na wynik finansowy Spółki za II kwartał 2015 miał między innymi zbycie akcji własnych, posiadanych przez Spółkę. Cena zbycia jednej akcji wyniosła 1,04 zł. Wygenerowany zysk w II kwartale ze zbycia akcji własnych wyniósł 177.056,24 zł.

Nadwyżka w cenie sprzedaży została uwzględniona memoriałowo w rachunku zysków i strat jako przychód finansowy zysk ze zbycia inwestycji,

W całym II kwartale 2015 r. Spółka zrealizowała przychody w wysokości 1.067.663,38 zł w porównaniu z II kwartałem 2014 r. 1.097.599,99 zł daje to spadek o 2,8 % licznie kwartał do kwartału, natomiast narastająco biorąc pod uwagę dwa kwartały nastąpił wzrost o 2,9%.

Odnotowany wzrost przychodu i zysków za dwa pierwsze kwartały 2015 r. jest konsekwencją starannie budowanych relacji klienckich z kluczowymi klientami Spółki, które zaowocowały, w I i II kwartale nowymi, dodatkowymi zleceniami.

Zarząd Emitenta poinformował 22 czerwca 2015, iż dokonał zbycia 1.361.971 akcji własnych posiadanych przez Spółkę. Cena zbycia jednej akcji wyniosła 1,04 zł. Przedmiotowe akcje zostały zbyte na rzecz Berlandise Investment Limited (posiadał dotychczas 33,69% akcji) Mając na uwadze, iż zgodnie z programem skupu akcji własnych (raport EBI nr 24/2014 z dnia 15 lipca 2015 roku), akcje własne nabyte przez Spółkę mogły zostać przeznaczone do

- (1) zaoferowania ich do nabycia pracownikom lub osobom, które były zatrudnione w Spółce lub spółce z nią powiązanej przez okres co najmniej trzech lat,
- (2) ich umorzenia,
- (3) rozliczania transakcji fuzji i przejęć spółek prawa handlowego dokonywanych przez Spółkę,

Zarząd Emitenta niezwłocznie zwołał walne zgromadzenie Spółki, w którego porządku obrad została umieszczona uchwała w sprawie zmiany przeznaczenia nabytych akcji własnych. Uzasadnieniem zmiany przeznaczenia skupionych akcji własnych Spółki było umożliwienie wypłaty dywidendy od całego zysku netto za rok obrotowy 2014.

Pozyskane dodatkowe Środki w kwocie 1.416.449,80 zł zostaną przeznaczone na dalszy rozwój Spółki.

Zarząd Emitenta poinformował w komunikacie bieżącym, iż Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które odbyło się w dniu 25.06.2015 r. powzięło uchwałę w sprawie zarządzenia przerwy w obradach do dnia 22 lipca 2015 roku do godziny 12.00.

Zarząd Danks niezmiennie pozytywnie ocenia zdolność Spółki w roku bieżącym i następnych do generowania zysków i dzielenia się wypracowanym przez Spółkę zyskiem z akcjonariuszami.

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

Nie dotyczy. Dokument informacyjny Emitenta z dnia 02 marca 2011 r. nie zawierał 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.

W świetle prezentowanych w niniejszym raporcie wyników finansowych Emitent informuje,

Źródło: prognozowany przychód ze sprzedaży w kwocie 4.350.000 zł oraz prognozowany zysk netto w kwocie 1.600.000 zł za 2015 r. Źródło: elementami sprawozdania finansowego, których ryzyko zmian zaŹródło: przyjętych do oszacowania prognoz jest na dzień dzisiejszy **niskie**.

7. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

W okresie objętym raportem była realizowana umowa ze Spółką Exnui S.A. z dnia 06.12.2013 r. na Wdrożenie nowoczesnego systemu B2B w Spółce w celu automatyzacji procesów biznesowych zachodzących pomiędzy Wnioskodawcą a Partnerami ", w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka Działanie 8.2. "Wspieranie wdrażania elektronicznego biznesu typu B2B"u , który pozwoli Spółce konkurować na rynku małych przedsiębiorstw Świadczone usługi przez zautomatyzowanie części operacji księgowych.

Spółka uzyskała kwotę dofinansowania na wdrożenie projektu z Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości 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 II kwartale roku 2015, poszczególne moduły programu są wdrażane w Spółce i udostępniane pracownikom oraz klientom Spółki. Emitent planuje wdrożyć system informatyczny w całości do końca października 2015 r.

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

8.1 Danks S.A posiada udziały w polskiej spółce **YT Investments spółka z o.o. 2 S.K.A.** z siedzibą w Warszawie jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Zbigniew Krzypkowski – Prezes Zarządu

Adres siedziby Zarządu Spółki: Warszawa 00-453, ul. Czerniakowska 145 lok. 1/B80
www.ytinvestments2.pl
NIP: 7010402287
KRS nr 0000388173
Adres biura: Warszawa 00-189, ul. Inflancka 11 lok 71

8.2 Spółka zajmuje się doradztwem finansowym w szczególności w zakresie gospodarczego. 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 pakiet akcji stanowiących 43,5 % (czterdzieści trzy i pięć dziesiątych procenta) kapitału zakładowego spółki YT Investments sp. z o.o. 2 SKA.

Pozostałe udziały w spółce YT Investments sp. z o.o. 2 SKA posiadają 2 osoby prawne.

8.3 Przeniesienie własności akcji Global Audit and Finance S.A. oraz objęcie akcji nowej emisji YT Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 2 S.K.A. był elementem zmodyfikowanej strategii inwestycyjnej Emitenta w odniesieniu do spółki Global Audit and Finance S.A. Zarząd Emitenta oczekuje, że realizacja planów rozwojowych Global Audit and Finance S.A. pozwoli na wygenerowanie, w perspektywie najbliższych 2-5 lat, znacznej wartości dodanej dla akcjonariuszy Emitenta. Zarząd Emitenta oświadcza, że nie nastąpi zmiana charakteru inwestycji w spółkę, nadal będzie inwestycją długoterminową. Do konsolidacji wyników YT Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 2 S.K.A. Emitent stosuje metodę praw własności, w celu adekwatnego rozpoznania wpływu efektów realizacji planów rozwojowych Spółki na sytuację finansową Emitenta.

8.4 Spółka YT Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 2 S.K.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 podział zysku w YT Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 2 S.K.A.. (art. 3 ust. 1 pkt 41 Ustawy o Rachunkowości).

8.5 Posiadany pakiet akcji w jednostce YT Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 2 S.K.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 cały okres od **01.01** i **30.06.2015 r.** spółka osiągnęła przychód w wysokości **336.400 zł** wykazała zysk netto w kwocie **268.576,61 zł**

Kapitały własne spółki na dzień **30.06.2015 r.** wynoszą **2.196.488,39 zł** środki pieniężne na rachunku bankowym spółki **615.182,59 zł**

Emitent planuje, że po zamknięciu bieżącego roku obrotowego spółka stowarzyszona na tyle będzie posiadała już utrwaloną stabilną sytuację finansową i akcjonariusze spółki w całości przeznaczą wypracowany zysk na dywidendę pomiędzy akcjonariuszy SKA, który po wypłacie na rachunek Spółki Danks będzie rekomendowany przez Zarząd Emitenta do podziału pomiędzy akcjonariuszy.

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

Aktualnie na dzień sporządzenia niniejszego Raportu Emitent zatrudnia 13 osób w przeliczeniu na pełne etaty. Na dzień 30.06.2015 r. Spółka również zatrudnia 13 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

Poza tym Emitent i spółka stowarzyszona stale współpracują ze specjalistami z zakresu rachunkowości, prawa na podstawie umów cywilno prawnych.

Krzysztof Truchel

Prezes Zarządu