

DGA S.A.

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
DGA S.A.



WSPIERAMY WIELKICH JUTRA

za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015	9
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	11
1. INFORMACJE OGÓLNE.....	11
2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ.....	12
3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA	13
4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	14
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW	25
6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	29
7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....	29
8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	30
9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....	31
10. DOTACJE	31
11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....	32
12. PRZYCHODY FINANSOWE.....	32
13. KOSZTY FINANSOWE.....	33
14. PODATEK DOCHODOWY.....	33
15. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....	35
16. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANĄ.....	36
17. PODATEK ODROZCZONY	37
18. DYWIDENDY.....	38
19. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	38
20. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	39
21. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI.....	41
22. AKTYWA FINANSOWE - JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI.....	42
23. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....	43
24. ZAPASY	43
25. UDZIELONE POŻYCZKI	44
26. NALEŻNOŚCI.....	45
27. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI.....	46
28. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	46
29. KAPITAŁ AKCYJNY.....	47
30. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	48
31. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY.....	48
32. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH.....	48
33. AKCJE WŁASNE.....	48
34. ZYSKI ZATRZYMANE.....	49
35. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO.....	49
36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA	49
37. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.....	50
38. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK.....	50
39. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	51
40. REZERWY	51
41. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ.....	52
42. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI.....	52
43. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE.....	52
44. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	52
45. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....	52
46. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	53
47. INSTRUMENTY FINANSOWE	55
48. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	56
49. POŁĄCZENIE JEDNOSTEK ZALEŻNYCH.....	62
50. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.....	66

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE**

Wybrane dane finansowe	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5 972	8 159	1 427	1 948
II. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-871	-187	-208	-45
III. Zysk/Strata brutto	-911	-4 751	-218	-1 134
IV. Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	-675	-4 751	-161	-1 134
V. Zysk/Strata z działalności zaniechanej	-200	-762	-48	-182
VI. Zysk/Strata netto ogółem	-875	-5 513	-209	-1 316
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 842	1 110	-918	265
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 033	-184	247	-44
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-539	255	-129	61
X. Przepływy pieniężne netto, razem	-3 348	1 181	-800	282
XI. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą	-0,60	-4,20	-0,14	-1,00
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
XII. Aktywa razem	17 749	21 548	4 165	5 055
XIII. Zobowiązania razem	4 465	7 105	1 048	1 667
XIV. Zobowiązania długoterminowe	277	299	65	70
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	4 188	6 806	983	1 597
XVI. Kapitał własny	13 284	14 443	3 117	3 389
XVII. Kapitał akcyjny	9 042	12 773	2 122	2 121
XVIII. Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
XIX. Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą	11,75	12,78	2,76	3,00

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	31.12.2015	31.12.2014
Średni kurs w okresie	4,1848	4,1893
Kurs na koniec okresu	4,2615	4,2623

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015
(wariant kalkulacyjny)**

	NOTA	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	6	5 972	8 159
Koszt własny sprzedaży	7	<u>-5 440</u>	<u>-7 474</u>
Zysk brutto ze sprzedaży		532	685
Koszty sprzedaży	7	-138	-128
Koszty ogólnego zarządu	7	<u>-1 172</u>	<u>-1 284</u>
Strata ze sprzedaży		-778	-727
Pozostałe przychody operacyjne	9	73	578
Pozostałe koszty operacyjne	11	-166	-38
Strata z działalności operacyjnej		-871	-187
Przychody finansowe	12	399	769
Koszty finansowe	13	-439	-5 333
Strata przed opodatkowaniem		-911	-4 751
Podatek dochodowy bieżący	14	0	0
Podatek dochodowy - odroczony	17	<u>236</u>	<u>0</u>
Strata netto z działalności kontynuowanej		-675	-4 751
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		-200	-762
Strata netto razem		-875	-5 513

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015**

Aktywa	NOTA	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
Wartości niematerialne	19	3	305
Rzeczowe aktywa trwałe	20	1 692	1 727
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	21	566	596
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	22	1 249	1 249
Udzielone pożyczki	25	243	300
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	17	962	978
Aktywa trwałe		4 715	5 155
Udzielone pożyczki	25	248	746
Należności z tytułu dostaw i usług	26	218	417
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	26	3 147	1 506
Pozostałe należności	26	502	634
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	23	4 244	5 067
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28	4 675	8 023
Aktywa obrotowe		13 034	16 393
Aktywa razem		17 749	21 548

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015**

		Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
Kapitał własny i zobowiązania	NOTA		
Kapitał akcyjny	29	9 042	12 773
Kapitał zapasowy z połączenia		2 065	-1 666
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	30	4 826	9 576
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	31	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	32	1 000	1 000
Akcje własne	33	-677	-446
Zyski zatrzymane	34	-3 006	-6 828
Kapitał własny		13 284	14 443
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	39	44	48
Rezerwa na podatek odroczony	17	220	236
Pozostałe zobowiązania	37	13	15
Zobowiązania długoterminowe		277	299
Pożyczki i kredyty	38	0	308
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	39	64	170
Rezerwy	40	448	352
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	36	196	248
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych	36	3 146	5 110
Pozostałe zobowiązania	37	334	618
Zobowiązania krótkoterminowe		4 188	6 806
Kapitał własny i zobowiązania razem		17 749	21 548
Pozycje pozabilansowe	NOTA	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
Należności warunkowe		0	0
Zobowiązania warunkowe	44	9 043	16 370
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu:		67	67
suma komandytowa		67	67
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		8 976	16 303
złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji		8 976	16 303
Pozycje pozabilansowe, razem		9 043	16 370

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z połączenia	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2015	14 454	9 042	9 576	0	34	1 000	-446	-4 752
Połączenie ze spółką zależną	-11	3 731	0	-1 666	0	0	0	-2 076
Kapitał własny po korektach	14 443	12 773	9 576	-1 666	34	1 000	-446	-6 828
Suma całkowitych dochodów netto	-875	0	0	0	0	0	0	-875
Korekty błędów lat ubiegłych	-53	0	0	0	0	0	0	-53
Zakup akcji własnych	-231	0	0	0	0	0	-231	0
Pokrycie straty	0	0	-4 750	0	0	0	0	4 750
Kapitał z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	0	-3 731	0	3 731	0	0	0	0
31.12.2015	13 284	9 042	4 826	2 065	34	1 000	-677	-3 006

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (c.d.)
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 DO 31 GRUDNIA 2014

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2014	23 375	9 042	13 319	0	34	1 000	-140	-3 744
Połączenie ze spółką zależną	-1 356	3 731	0	-3 772	0	0	0	-1 315
Kapitał własny po korektach	18 155	12 773	13 319	-3 772	34	1 000	-140	-5 059
Suma całkowitych dochodów netto	-5 513	0	0	0	0	0	0	-5 513
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	-3 743	0	0	0	0	3 743
Zakup akcji własnych	-306	0	0	0	0	0	-306	0
Kapitał z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	2 106	0	0	2 106	0	0	0	0
Korekta wyniku roku 2012	1	0	0	0	0	0	0	1
31.12.2014	14 443	12 773	9 576	-1 666	34	1 000	-446	-6 828

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015**

	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-874	-5 513
Korekty razem	212	4 620
Amortyzacja	158	292
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-15	-493
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	0	131
Zmiana stanu rezerw	81	-662
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	356	5 309
Inne korekty (sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa)	-368	43
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-662	-893
Zmiana stanu zapasów	0	101
Zmiana stanu należności	-1 106	3 026
Zmiana stanu zobowiązań	-1 886	-1 160
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-3 654	1 074
Odsetki, udziały w zyskach	-188	36
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 842	1 110

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (c.d.)
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015**

	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	59	86
Dywidendy otrzymane	143	21
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	310	1 015
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	0	424
Wpływ udzielonej pożyczki	805	675
Wydatki na zakup majątku trwałego	-6	-94
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-100	-1 002
Udzielone pożyczki	-183	-1 315
Wpływy z tytułu udziału w dochodach	5	6
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 033	-184
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu pożyczek	0	600
Spłata odsetek i prowizji	-8	-39
Nabycie akcji własnych	-231	-306
Spłata pożyczek	-300	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-539	255
Przepływy pieniężne netto razem	-3 348	1 181
Środki pieniężne na początek okresu	8 023	6 842
Środki pieniężne na koniec okresu	4 675	8 023

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa

DGA Spółka Akcyjna,

Siedziba

ul. Towarowa 35,
61-896 Poznań,

Rejestracja jednostki w krajowym rejestrze sądowym

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu,
VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
Numer rejestru: KRS 0000060682,

Podstawowy przedmiot działalności

- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.A,
- działalność wspomagająca edukację PKD 85.60.Z,
- działalność holdingów finansowych PKD 64.20.Z,
- pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych PKD 64.3,
- pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych PKD 64,9,
- działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane PKD 85.59.B.

Zarząd

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

Michał Borucki - Prokurent do dnia 29.05.2015
Błażej Piechowiak - Prokurent

W prezentowanym okresie skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

Rada nadzorcza

Dr Piotr Gosieniecki - Przewodniczący
Karol Działoszyński - Zastępca Przewodniczącego
Romuald Szperliński - Sekretarz
Prof. Dr hab. Robert Gwiazdowski - Członek
Jarosław Dominiak - Członek
Dr Agenor Gawrzyżał - Członek

W porównaniu do ostatniego publikowanego sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Komitet audytu

Skład Komitetu Audytu na dzień 31 grudnia 2015 roku:
Karol Działoszyński – Przewodniczący Komitetu Audytu
Jarosław Dominiak – Członek Komitetu Audytu
Prof. Dr hab. Robert Gwiazdowski – Członek Komitetu Audytu

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Biegły rewident

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewident, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. W dniu 10 kwietnia 2013 roku Rada Nadzorcza dokonała wyboru biegłego rewidenta zgodnie ze statutem oraz obowiązującymi przepisami. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta. Do przeglądu i badania półrocznego i rocznego sprawozdania finansowego za rok 2015 wybrany został podmiot:

Morison Finansista Audit Spółka z o.o.
ul. Główna 6
61-005 Poznań

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania Nr 255.

Prezentowane sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 18 marca 2016 roku. Spółka ma prawo do zmiany sprawozdania finansowego w okresie między dniem publikacji niniejszego sprawozdania finansowego a dniem jego zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, jeśli w tym czasie zostaną ujawnione istotne zdarzenia, które będą miały wpływ na sprawozdanie finansowe.

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Jednostki zależne

Udział bezpośredni:

Life Fund Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 100,0%, w całkowitej liczbie głosów 100,0%,

DGA Centrum Sanacji Firm S.A. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 90,0% udziału w kapitale zakładowym, z tego: udział bezpośredni 49,3% oraz 40,7% udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A., w całkowitej liczbie głosów 86,7%,

FD Polska Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 100%, w całkowitej liczbie głosów 100,0%.

Wyżej wymienione spółki podlegają konsolidacji pełnej.

Zmiany w 2015 roku:

1. W następstwie uchwalonego Planu Połączenia z dnia 29 sierpnia 2014 roku w dniu 2 lutego 2015 roku nastąpiło zarejestrowanie w Krajowym Rejestrze Sądowym połączenia Life Fund Sp. z o.o. z Alekiedy.pl Sp. z o.o. oraz DGA HCM Sp. z o.o.
2. W następstwie uchwalonego Planu Połączenia z dnia 29 czerwca 2015 roku w dniu 30 września 2015 roku nastąpiło zarejestrowanie w Krajowym Rejestrze Sądowym połączenia DGA S.A. z Ateria Sp. z o.o. Szczegóły dotyczące połączenia opisane zostały w nocie 49 na stronie 61.
3. W dniu 31 lipca 2015 roku została założona spółka FD Polska Sp. z o.o., w której udziały objęła spółka DGA S.A. – łącznie 100 udziałów o łącznej wartości nominalnej 100 tys. PLN. Całość wkładu została pokryta w postaci środków pieniężnych.
4. W dniu 20 listopada 2015 roku DGA S.A. zawarła umowę sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów spółki Audiobook Sp. z o.o.

Jednostki współzależne i stowarzyszone

DGA S.A. posiada w:

DGA Audyt Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 74,0%, w całkowitej liczbie głosów 48,7%.

Blue Energy Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 33,9%, w całkowitej liczbie głosów 33,9%.

DGA Optima Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 40,0%, w całkowitej liczbie głosów 40,0%.

Wyżej wymienione spółki podlegają konsolidacji metodą praw własności.

W dniu 7 stycznia 2015 roku DGA S.A. zawarła umowę sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Pozostałe jednostki

DGA S.A. posiada w:

Centrum Kreowania Liderów S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 49,2 %,
InClick Sp. z o.o. w likwidacji – udział Emitenta w kapitale jednostki 43,8% - udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.,
InClick Polska Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 24,6% - udział pośredni w kapitale jednostki poprzez spółki Life Fund Sp. z o.o. oraz InClick Sp. z o.o.,
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp. K. w likwidacji - udział DGA S.A. w kapitale jednostki 49,0 %, w całkowitej liczbie głosów 49,0 %, utrata współkontroli w związku z likwidacją Spółki*
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej – udział Emitenta w kapitale jednostki 31,5%, utrata kontroli w związku z ogłoszeniem upadłości,
PBS Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 16,7 %,
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale tej jednostki 15,5%, udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.
Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 7,1 %,

Wyżej wymienione spółki nie podlegają konsolidacji.

*W marcu 2014 roku złożono do Krajowego Rejestru Sądowego wnioski o likwidację spółki w wyniku złożenia przez DGA S.A. oświadczenia jako komandytariusza o wypowiedzeniu umowy spółki. W dniu 22 lutego 2016 roku spółka została wykreślona z rejestru.

Zmiany w 2015 roku:

W dniu 10 września 2015 roku DGA S.A. dokonała sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów spółki wykrojniki.com.pl Sp. z o.o.

W dniu 11 grudnia 2015 roku spółka Life Fund Sp. z o.o. objęła 8 nowo wyemitowanych udziałów o wartości nominalnej 1 tys. PLN każdy, w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o. zwiększającym tym samym swój udział w tej spółce z 14,9% do 15,5%.

3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży jako spółki wsparcia oraz spółki inwestycyjne w oparciu o ocenę potencjału wzrostu wartości spółek w perspektywie 3-5 lat oraz zakładanej stopy zwrotu. Spółki „inwestycyjne” – to spółki, których udziały/akcje są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie. Spółki „inwestycyjne” charakteryzują się dużym potencjałem wzrostu wartości w perspektywie 3-5 lat. Po osiągnięciu zakładanej stopy zwrotu z inwestycji DGA S.A. przeprowadza proces dezinvestycji poprzez sprzedaż udziałów/akcji nowemu inwestorowi lub przeprowadza proces upublicznienia spółki na GPW. Spółki „wsparcia” są to spółki, których celem jest wspieranie procesów

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku

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

biznesowych i inwestycyjnych dotyczących projektów/spółek z pierwszej kategorii (spółek „inwestycyjnych”). Inwestycje kapitałowe w spółki tej kategorii mają charakter długoterminowy. Spółki „wsparcia” mają za zadanie dostarczać wartości dodanej dla spółek „inwestycyjnych” m.in. poprzez usługi doradztwa w zakresie zarządzania, pozyskiwania finansowania, obsługi księgowej i audytorskiej oraz prawnej.

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Zarząd Spółki dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. W przypadku gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Spółka dokonała szacunku rezerwy na odprawy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne. Stopa dyskonta przyjęta do celów wyliczenia rezerwy została ustalona na poziomie 2,11%.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek giełdowy jest równa kursowi zamknięcia na dzień bilansowy na tym rynku. Jeżeli dany składnik aktywów finansowych nie jest notowany na aktywnym rynku (a także w odniesieniu do nienotowanych papierów wartościowych), Spółka ustala wartość godziwą stosując modele rynkowe powszechnie stosowane przez uczestników rynku bazujące m.in. na porównywalnych transakcjach rynkowych, analizach zdyskontowanych strumieni pieniężnych, transakcjach i wskaźnikach rynkowych dla spółek z danego sektora. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Zarząd Spółki kieruje się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Prezentowane jest sprawozdanie finansowe DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku.

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki.

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

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

STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2015 ROKU

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodziły w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki za 2015 rok:

- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2011-2013)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 13 oraz MSR 40) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 lub po tej dacie),
- **Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty”** – zatwierdzona w UE w dniu 13 czerwca 2014 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 17 czerwca 2014 roku lub po tej dacie).

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe spółki za 2015 rok.

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

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

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

- jeżeli błąd powstał w roku poprzednim – jako obciążenie wyniku finansowego tego roku,
- jeżeli błąd powstał w latach poprzedzających rok poprzedni – jako obciążenie zysków zatrzymanych z lat ubiegłych.

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

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

Dane porównawcze ujmują się bezpośrednio w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów podając w informacji dodatkowej opis zmian.

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Spółka identyfikuje rzeczowe zdarzenia w następującym podziale:

- zdarzenia, które dostarczają dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy (zdarzenia następujące po dniu bilansowym wymagające dokonania korekt) oraz
- zdarzenia, które wskazują na stan zaistniały po dniu bilansowym (zdarzenia następujące po dniu bilansowym i nie wymagające dokonania korekt).

Jeżeli zdarzenia następujące po dniu bilansowym i nie wymagające dokonania korekt mają tak duże znaczenie, iż brak ujawnienia informacji na ich temat wpłynęły na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Spółka ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i nie wymagających dokonania korekt opisując:

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

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

Nakłady poniesione na prace badawcze (lub na realizację etapu prac badawczych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) ujmowane są w ciężar kosztów w momencie ich poniesienia.

Jeśli nie jest możliwe oddzielenie etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzącego do wytworzenia składnika wartości niematerialnych, to nakłady takie Spółka traktuje, jak gdyby zostały poniesione wyłącznie na etapie prac badawczych.

Koszty zarówno zakończonych jak i kontynuowanych prac rozwojowych zalicza się do wartości niematerialnych.

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

Składniki wartości niematerialnych, powstałe w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) Spółka ujmuje wtedy, gdy:

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

Zakończone prace rozwojowe obejmują wytworzone oprogramowanie, które sprzedawane jest w formie licencji oraz udostępnione portale internetowe. Wycenione są one w wysokości poniesionych na wytworzenie kosztów pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Wytworzone oprogramowanie komputerowe przeznaczone do sprzedaży amortyzowane jest przy zastosowaniu metody liniowej. Okres amortyzacji jednostka ustala indywidualnie dla każdego rodzaju oprogramowania, z tym, że okres ten nie może być dłuższy niż 3 lata.

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Nie zakończone prace rozwojowe wycenia się w wysokości kosztów dających się przypisać do prowadzonych projektów.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o wartości początkowej do 3 500 PLN amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 3 500 PLN amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności.

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

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

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

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

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

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

Wartość firmy

Wartość firmy wykazywana jest jako odrębny składnik wartości niematerialnych. W kwestii zasad jej ujmowania i wyceny Spółka stosuje MSSF 3.

Wartość firmy wycenia się początkowo według jej ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztu połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

W przypadku połączeń gospodarczych realizowanych etapami, jeżeli jednostka przejmująca zwiększa posiadane udziały w kapitale, aby uzyskać kontrolę nad jednostką przejmowaną, wycenę posiadanych dotąd udziałów aktualizuje się do wartości godziwej w dniu nabycia, a otrzymany stąd zysk lub stratę ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

Koszty poniesione po początkowym ujęciu (wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania) takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Koszty, w przypadku, których możliwe jest wykazanie, że powodują one zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, zwiększają wartość tego środka trwałego. Zaliczki na poczet rzeczowych aktywów trwałych, środków trwałych w budowie wykazuje się w wysokości nominalnej, to jest w kwotach przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień.

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

Amortyzacja

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

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

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 3 500 PLN uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego oraz jego wartość rezydualną po okresie ekonomicznej użyteczności.

Ujęte w ewidencji księgowej Spółki środki trwałe o wartości przekraczającej 3 500 PLN amortyzowane są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z szacowanego okresu użytkowania, który dla poszczególnych grup wynosi:

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

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

Przedmioty o wartości początkowej nie przekraczającej 3 500 PLN, amortyzuje się jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

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

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

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

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

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

Spółka kwalifikuje umowy leasingu jako umowy leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie na Spółkę zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania aktywów. Określenie czy umowa jest lub zawiera leasing zależy

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

od treści umowy w momencie jej zawarcia, wskazującej na to, czy realizacja umowy zależy od wykorzystania konkretnego składnika aktywów lub czy umowa daje efektywne prawo używania konkretnego aktywa.

Aktywa użytkowane na podstawie leasingu finansowego zaliczane są do majątku Spółki i amortyzowane zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności danego składnika majątku.

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

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

W przypadku braku pewności co do przejścia przedmiotu leasingu na własności leasingobiorcy, okresem amortyzacji jest krótszy z okresów: leasingu lub użytkowania.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

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

Jednostka dominująca określaj skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy dokonuje podziału jednostek powiązanych na spółki „inwestycyjne” i spółki „wsparcia”.

Spółki „inwestycyjne” to spółki, których udziały/akcje są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie. Spółki „inwestycyjne” charakteryzują się dużym potencjałem wzrostu wartości w perspektywie 3-5 lat. Po osiągnięciu zakładanej stopy zwrotu z inwestycji DGA S.A. przeprowadza proces dezinwestycji poprzez sprzedaż udziałów/akcji nowemu inwestorowi lub przeprowadza proces upublicznienia spółki na GPW.

Spółki „wsparcia” są to spółki, których celem jest wspieranie procesów biznesowych i inwestycyjnych dotyczących projektów/spółek z pierwszej kategorii (spółek „inwestycyjnych”). Inwestycje kapitałowe w spółki tej kategorii mają charakter długoterminowy. Spółki „wsparcia” mają za zadanie dostarczać wartości dodanej dla spółek „inwestycyjnych” m.in. poprzez usługi doradztwa w zakresie zarządzania, pozyskiwania finansowania, obsługi księgowej i audytorskiej oraz prawnej.

NALEŻNOŚCI

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

Spółka w ramach bieżącej działalności pozyskuje środki z Europejskiego Funduszu Społecznego, przygotowuje projekty oraz uczestniczy w procesie wsparcia finansowego dla poszczególnych podmiotów. Pomoc kierowana jest dla beneficjentów realizujących projekty oraz uczestników organizowanych szkoleń, doradztwa i pomocy w ramach tych projektów. Należności z tego tytułu prezentowane są w odrębnej pozycji bilansu jako Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych.

AKTYWA FINANSOWE

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

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

Wszystkie aktywa finansowe na dzień przyjęcia wyceniane są w wartości godziwej powiększonej, w przypadku składnika aktywów finansowych niekwalifikowanych jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych.

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe wyceniane są w następujący sposób:

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Aktywa finansowe	Wycena
przeznaczone do obrotu	wartość godziwa przez wynik finansowy
dostępne do sprzedaży	cena nabycia skorygowana o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
pożyczki udzielone i należności własne	zamortyzowany koszt
utrzymywane do terminu zapadalności	zamortyzowany koszt

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

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

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

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

Wartość godziwą dla aktywów finansowych ustala się:

- a) jeśli są notowane na rynku aktywnym - w wartości rynkowej; rynkiem aktywnym nazywamy taki rynek, gdzie przedmiotem obrotu są pozycje jednorodne, ceny są publicznie ogłaszane, w dowolnym momencie można na nim spotkać kupujących i sprzedających,
- b) jeśli nie są notowane na rynku aktywnym, a cena nabycia jest niższa niż 100 tys. PLN (nieistotna z punktu widzenia sprawozdania finansowego) – w cenie nabycia,
- c) jeśli nie są notowane na rynku aktywnym, a cena nabycia jest równa lub wyższa niż 100 tys. PLN – wartość godziwą ustala się poprzez zastosowanie odpowiedniego modelu wyceny dla danego instrumentu finansowego lub poprzez szacunek ceny na podstawie podobnego instrumentu notowanego na rynku aktywnym, przy czym:
 - jeśli od momentu nabycia aktywa finansowego nie notowanego na rynku aktywnym do dnia bilansowego nie minęło 12 miesięcy, to przyjmując zasadę, że cena transakcji stanowi najlepsze odzwierciedlenie wartości godziwej aktywa finansowego – w cenie nabycia,
 - jeśli od momentu nabycia aktywa finansowego nie notowanego na rynku aktywnym do dnia bilansowego minęło więcej niż 12 miesięcy oraz otrzymana w skutek wyceny instrumentu finansowego jego wartość nie różni się o więcej niż 15% od ceny nabycia, to za wartość godziwą przyjmuje się cenę nabycia,
 - jeśli nie można zastosować żadnego modelu ze względu na zbyt dużą wagę szacunku i ryzyko istotnego błędu wyceny – w cenie nabycia.

Utrata wartości aktywów finansowych

Nie później niż na dzień bilansowy przeprowadza się korektę wartości aktywów finansowych z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości zalicza się do kosztów finansowych.

Przy ocenie obiektywnych dowodów na utratę wartości aktywów finansowych należy brać pod uwagę:

- faktyczne niedotrzymanie warunków umowy (zaleganie bądź nie spłacanie odsetek lub kapitału),
- istotne trudności finansowe emitenta,
- zawarcie układu z pożyczkobiorcą,
- dotychczasowe doświadczenia w zakresie ściągalności należności,
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości emitenta,
- zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych.

ZAPASY

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

KAPITAŁY

Kapitał podstawowy wyceniany jest według wartości nominalnej.

W kapitale z aktualizacji wyceny uwzględniona jest kwota podatku odroczonego.

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

ZOBOWIĄZANIA

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

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

Spółka w ramach bieżącej działalności pozyskuje środki z Europejskiego Funduszu Społecznego, przygotowuje projekty oraz uczestniczy w procesie wsparcia finansowego dla poszczególnych podmiotów. Pomoc kierowana jest dla beneficjentów realizujących projekty oraz uczestników organizowanych szkoleń, doradztwa i pomocy w ramach tych projektów. Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek od Instytucji finansujących prezentowane są w odrębnej pozycji bilansu jako Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych.

DOTACJE

Dotacje ujmowane są w wartości godziwej, przy uzasadnionej pewności, że dotacja zostanie uzyskana, a wszystkie związane z nią warunki zostaną spełnione.

Dotacja dotycząca pozycji kosztów ujmowana jest jako przychód współmiernie do finansowanych kosztów.

Dotacja dotycząca pozycji aktywów ujmowana jest jako rozliczenia międzyokresowe przychodów i rozliczana jako przychód proporcjonalnie do szacowanego okresu ich ekonomicznej użyteczności. Pozostała do rozliczenia wartość dotacji prezentowana jest w pozycji bilansu jako Pozostałe zobowiązania z podziałem na część długoterminową i krótkoterminową.

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy to zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty nie są pewne.

Rezerwy tworzy się gdy:

- na jednostce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający z zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnie szacunku kwoty tego obowiązku.

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 (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny). 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.

Spółka tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe metodami zbliżonymi do aktuarialnych, uwzględniając zestawienie pracowników na ostatni dzień roku obrotowego w podziale na przedziały wiekowe i oszacowane prawdopodobieństwo otrzymania świadczenia.

Rezerwę na niewykorzystane urlopy Spółka tworzy mnożąc ilość niewykorzystanych dni urlopu poprzez koszt dzienny wynagrodzenia każdego z pracowników.

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

Spółka realizuje długoterminowe kontrakty na świadczenie usług doradczych i szkoleniowych.

Z uwagi na fakt, że na koniec każdego okresu sprawozdawczego można w sposób wiarygodny oszacować stopień faktycznego zaawansowania prac, do rozliczania tych kontraktów przyjęto przychodową metodę określenia stopnia zaawansowania robót (udział ustalonej wartości wykonanych prac w cenach sprzedaży netto w odniesieniu do kwoty całkowitego przychodu z umowy).

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Wartość faktycznie wykonanych prac (należne przychody z tytułu faktycznego zaawansowania kontraktu) ustalana jest indywidualnie dla poszczególnych kontraktów na podstawie jednej z poniższych metod:

- liczby dni faktycznie przepracowanych przez konsultantów (ekspertów) do liczby dni ogółem, zaplanowanych do wykonania usługi (kontraktu),
- liczby faktycznie przepracowanych godzin przez poszczególnych konsultantów do liczby godzin ogółem zaplanowanych do wykonania usługi,
- wykonania poszczególnych etapów prac przyjętych na podstawie ustalonego harmonogramu wykonania prac.

Poszczególne etapy mogą być ustalane na podstawie jednej z poniższych metod:

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

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

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

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

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

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono wszystkie koszty związane z podstawową działalnością z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu.

Zarówno przychody, jak i koszty ich uzyskania ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania bądź dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie rodzajowym, w którym rozwinięte symbole poszczególnych kont pozwalają na wyodrębnienie układu funkcjonalnego (kalkulacyjnego) tych kosztów.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują ogół przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną, a wywierających wpływ na wynik finansowy.

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody i koszty finansowe stanowią wynik operacji finansowych. Przychody finansowe obejmują otrzymane lub należne odsetki od środków na rachunkach bankowych, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, dodatnią wyceną aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu). Koszty finansowe obejmują nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, zapłacone lub naliczone odsetki oraz prowizje bankowe, ujemną wyceną aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu).

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Obowiązkowym obciążeniem wyniku finansowego jest podatek dochodowy od osób prawnych oraz płatności z nim zrównane na podstawie odrębnych przepisów. Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i odroczoną. Ta ostatnia stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego z wyjątkiem tej różnicy, która została odniesiona na kapitał.

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Spółce określony jest w oparciu o wymogi MSSF 8. Spółka przyjęła jako podstawowy układ sprawozdawczy – podział operacyjny, czyli jako dominujące źródła ryzyka i korzyści związanych ze sprzedażą usług i produktów. Natomiast jako uzupełniający układ sprawozdawczy przyjęła segmenty geograficzne według kryterium rynków zbytu.

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

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

POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

W przypadku połączeń Spółka stosuje do rozliczenia transakcji zasady wynikające z MSSF 3 „Połączenie jednostek”. Do rozliczenia połączenia stosuje się metodę przejęcia.

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

- zidentyfikowania jednostki przejmującej,
- ustalenia dnia przejęcia,
- ujęcia i wyceny w wartościach godziwych możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej
- ujęcia i wyceny wartości firmy lub zysku z okazjowego zbycia.

MSSF 3 wyłącza ze swojego zakresu połączenie jednostek gospodarczych, które podlegają wspólnej kontroli zarówno przed jak i po przeprowadzeniu transakcji połączenia jednostek. Połączenie jednostek gospodarczych z udziałem jednostek będących pod wspólną kontrolą to połączenie jednostek gospodarczych, w którym wszystkie łączące się podmioty lub jednostki gospodarcze są w ostatecznym rozrachunku kontrolowane przez ten sam podmiot lub podmioty, zarówno przed połączeniem jak i po nim, a tak sprawowana kontrola nie ma charakteru tymczasowego.

Dla takich połączeń spółka stosuje par. 10-12 MSR 8 „Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędy.

Dla rozliczenia połączenia jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą Spółka stosuje metodę łączenia udziałów. U podstaw tej metody leży założenie, że podmioty łączące się były zarówno przed jak i po transakcji kontrolowane przez tego samego akcjonariusza i w związku z tym sprawozdanie finansowe odzwierciedla fakt ciągłości wspólnej kontroli oraz nie odzwierciedla zmian wartości aktywów netto do wartości godziwych lub wyceny wartości firmy, ponieważ żaden z łączących się podmiotów nie jest w istocie nabywany. Zatem sprawozdanie przygotowywane jest tak, jakby łączące się podmioty były zawsze ze sobą połączone. Rozliczając połączenie jednostek gospodarczych metodą łączenia udziałów, wyłącznie podlegają następujące pozycje:

- kapitał zakładowy spółki przejętej,
- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze łączących się spółek,
- przychody i koszty operacji gospodarczych dokonywanych w okresie, za który jest sporządzane sprawozdanie finansowe, które miały miejsce przed połączeniem między łączącymi się spółkami,
- zyski lub straty operacji gospodarczych dokonanych przed połączeniem między łączącymi się spółkami, zawarte w wartościach podlegających łączeniu aktywów i pasywów.

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównawczych

STANDARDY, ZMIANY DO STANDARDÓW I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, ALE NIE WESZŁY W ŻYCIE NA DZIEŃ PODPISANA NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

- **Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”** – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach - zatwierdzone w UE w dniu 24 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne”** – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych - zatwierdzone w UE w dniu 2 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo”** – Rolnictwo: uprawy roślinne - zatwierdzone w UE w dniu 23 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”** – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie).
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38)

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 lub po tej dacie),

- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 15 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie).

STANDARDY I INTERPRETACJE PRZYJĘTE PRZEZ RMSR, ALE JESZCZE NIEZATWIERDZONE DO STOSOWANIA W UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 18 marca 2016 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** oraz późniejsze zmiany (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **MSSF 16 „Leasing”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- **Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”** – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie).

Według szacunków spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez spółkę na dzień bilansowy.

Nadal poza regulacjami zatwierdzonymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków spółki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

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

Segment - "Projekty Europejskie"

Obejmuje następujące produkty:

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

Segment - "Konsulting Zarządczy i Finansowy"

Obejmuje następujące produkty:

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

Przychody i koszty nie przypisane segmentom zawierają między innymi przychody i koszty refakturowane na inne jednostki. Dotyczą one między innymi kosztów eksploatacyjnych, usług informatycznych oraz administracyjnych.

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2015 - 31.12.2015

	Działalność kontynuowana					Razem
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	4 505	592	875	5 972	0	5 972
Przychody ze sprzedaży łącznie	4 505	592	875	5 972	0	5 972
Koszty sprzedaży	-4 326	-487	-627	-5 440	0	-5 440
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-4 326	-487	-627	-5 440	0	-5 440
Wynik na sprzedaży brutto						
Wynik segmentu	179	105	248	532	0	532
Nie przyporządkowane koszty				-1 310	0	-1 310
Wynik na sprzedaży				-778	0	-778
Pozostałe przychody operacyjne				73	0	73
Pozostałe koszty operacyjne				-166	0	-166
Pozostałe przychody finansowe				399	0	399
Pozostałe koszty finansowe				-439	0	-439
Zysk/Strata brutto				-911	0	-911
Podatek bieżący				0	0	0
Podatek odroczony				236	0	-236
Zysk/Strata netto				-1 147	0	-675

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2014 - 31.12.2014

	Działalność kontynuowana					Razem
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2014 - 31.12.2014
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	6 390	872	897	8 159	0	8 159
Przychody ze sprzedaży łącznie	6 390	872	897	8 159	0	8 159
Koszty sprzedaży	-6 154	-579	-741	-7 474	0	-7 474
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-6 154	-579	-741	-7 474	0	-7 474
Wynik na sprzedaży brutto						
Wynik segmentu	236	293	156	685	0	685
Nie przyporządkowane koszty				-1 918	0	-1 412
Wynik na sprzedaży				-1 233	0	-727
Pozostałe przychody operacyjne				578	0	578
Pozostałe koszty operacyjne				-38	0	-38
Pozostałe przychody finansowe				769	0	769
Pozostałe koszty finansowe				-5 333	0	-5 333
Zysk/Strata brutto				-5 257	0	-4 751
Podatek bieżący				0	0	0
Podatek odroczony				0	0	0
Zysk/Strata netto				-5 257	0	-4 751

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Segmenty geograficzne

100 % przychodów Spółki zostały osiągnięte na terenie Polski. Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

Podział łącznej kwoty aktywów odpowiada ich geograficznemu rozmieszczeniu. Podział łącznej kwoty nakładów inwestycyjnych odpowiada rozmieszczeniu aktywów.

	Przychody ze sprzedaży za okres	
	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014
Polska	5 972	8 158
Pozostałe	0	1
Razem	5 972	8 159

Informacje dotyczące głównych klientów

Na 31 grudnia 2015 roku DGA S.A. zidentyfikowała dwóch klientów zewnętrznych, dla których wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów ze sprzedaży:

- Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu - 17,1% udział w sprzedaży ogółem (realizacja projektów "Budujemy kwalifikacje w Wielkopolsce. Kursy dla pracowników sektora MSP z branży budowlanej", "Wybierz drogę dla swojej firmy! Kursy na kierowców zawodowych dla sektora MMSP")

- Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych - 11,6% udział w sprzedaży ogółem (realizacja projektu "Nowe perspektywy zatrudnienia - outplacement na Mazowszu").

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014
Programy szkoleniowe	4 505	6 390
Konsulting zarządczy i finansowy	592	872
Pozostałe	875	897
	5 972	8 159
Pozostałe przychody operacyjne	73	578
Przychody finansowe	399	769
	472	1 347
Razem:	6 444	9 506
w tym: usługi finansowane ze środków UE	3 129	4 906

7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	42	101
Zużycie materiałów i energii	290	222
Usługi obce	5 024	6 673
Podatki i opłaty	23	23
Koszty pracownicze	1 194	1 603
Inne koszty rodzajowe	158	264
w tym:		
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	7	10
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	49	156
koszty delegacji pracowniczych	98	86
składki członkowskie	5	12
Razem koszty rodzajowe	6 731	8 886
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-138	-128
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-1 172	-1 284
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	5 421	7 474
Wartość sprzedanych towarów	19	0
Razem koszty sprzedaży	5 440	7 474

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

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

	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 Liczba pracowników	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014 Liczba pracowników
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	1	2
Pracownicy	10	13
Razem	14	18
Konsultanci zewnętrznii zatrudnieni na kontraktach menedżerskich	0	0
Razem zatrudnieni	14	18
Umowy zlecenia/o dzieło	44	90

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014
Wynagrodzenia	922	1 231
Składki na ubezpieczenie społeczne	142	185
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	82	123
Razem	1 146	1 539
Wynagrodzenie zatrudnionych na kontraktach menedżerskich	48	64
Razem koszty zatrudnienia	1 194	1 603

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	5	58
Dotacje	5	73
Zwrot kosztów sądowych	0	13
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	28	415
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	2
- przychody ze sprzedaży majątku (ze znakiem +)	0	8
- koszty sprzedaży majątku (ze znakiem -)	0	-6
Rozwiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe	5	0
Korekta kosztów lat ubiegłych (ZFŚS)	0	15
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość towarów	18	0
Pozostałe	12	2
Razem	73	578

10. DOTACJE

	2015	2014
Na 1 stycznia	22	0
Otrzymane w trakcie roku	0	95
Ujęte w rachunku zysków i strat (wartość ujemna)	-5	-73
Na 31 grudnia	17	22
w tym		
do 1 roku	5	7
powyżej 1 roku	12	15

Dotacje otrzymywane w trakcie roku ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe przychodów (prezentacja w bilansie - pozostałe zobowiązania) i rozliczane w przychody ze sprzedaży okresu, którego dotyczą - proporcjonalnie do kosztów amortyzacji dofinansowanych środków trwałych.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 tys. PLN	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014 tys. PLN
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	0	18
Odpis aktualizujący należności	25	0
Darowizny	0	5
Opłaty sądowe i egzekucyjne	0	6
Utworzone rezerwy	125	0
Zapłacone i naliczone kary	0	5
Spisane należności	3	3
Pozostałe	13	1
Razem	166	38

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	85	120
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	75	106
Przychody z pozostałych odsetek	1	5
Dywidendy	143	21
Zysk ze zbycia inwestycji	15	483
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	532	990
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	-2 240	-4 836
- rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość sprzedanych udziałów i akcji	1 723	4 332
- wartość prowizji	0	-3
Rozwiązanie rezerwy na koszty odszkodowania	0	35
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość pożyczek	80	0
Razem	399	770
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	0	-1
Razem	399	769

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

13. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014
Odsetki od kredytów i pożyczek	1	0
Odsetki budżetowe	2	5
Ujemne różnice kursowe	0	1
Wycena aktywów finansowych	436	5 309
- wzrost wartości udziałów i akcji	0	0
- spadek wartości udziałów i akcji	436	5 306
- opisy aktualizujące wartość udzielonych pożyczek	0	3
Odpis aktualizujący pozostałe należności	0	15
Pozostałe	0	3
Razem	439	5 333

14. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	0	0
Podatek odroczony z tytułu działalności kontynuowanej	236	0
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	236	0

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym wynoszącej 19%.

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

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****PODATEK DOCHODOWY (c.d.)**

	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-911	-4 751
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	36	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	-875	-4 751
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	-166	-903
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-357	-1 414
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	12	6
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	209	1 559
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-78	-91
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	380	843
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	0	0
Podatek odroczoney	236	0
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	236	0
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x
Bieżące aktywo i zobowiązanie podatkowe	31.12.2015	31.12.2014
Należny zwrot podatku	0	0
Bieżące aktywo podatkowe	0	0
Podatek dochodowy do zapłaty	0	0
Bieżące zobowiązanie podatkowe	0	0

15. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

Wyliczenie zysku/straty na jedną akcję i rozwodnionej zysku/straty przypadającej na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-875	-5 513
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	-200	-762
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-675	-4 751
Liczba akcji		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 130	1 130
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:		
Opcje na akcje	0	0
Uprzywilejowane akcje zamienne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionej straty na jedną akcję	1 130	1 130
Działalność kontynuowana		
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	-0,60	-4,20
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-0,60	-4,20

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****16. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA**

W dniu 26 sierpnia 2015 roku spółka Ateria Sp. z o.o. sprzedała spółce FD Polska Sp. z o.o. zorganizowaną część przedsiębiorstwa dotyczącą działalności portalu Fast Deal. Działalność ta, w związku z połączeniem spółki DGA S.A. z Ateria Sp. z o.o., została zaprezentowana w niniejszym sprawozdaniu finansowym jako działalność zaniechana.

Łączne wyniki działalności zaniechanej (tzn. działalność dotycząca portalu Fast Deal) uwzględnionej w rachunku zysków i strat przedstawiono poniżej. Porównywalny rachunek zysków i strat i przepływy pieniężne z działalności zaniechanej przedstawiono retrospektywnie w celu uwzględnienia działalności zaniechanej w bieżącym okresie.

	2015	2014
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej		
Przychody ze sprzedaży	349	1 284
Pozostałe przychody operacyjne	539	216
Przychody finansowe	0	11
Koszty działalności ogółem	-601	-1 915
Pozostałe koszty operacyjne	-211	-300
Koszty finansowe	-40	-58
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	36	-762
Podatek dochodowy	-236	0
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-200	-762
Przepływy pieniężne z działalności zaniechanej		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3	-1 138
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	1 025
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-22	-39
Przepływy pieniężne netto	-25	-152

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****17. PODATEK ODROZCZONY**

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z pełnego dochodu	
	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Rezerwy na koszty	710	617	93	-128
Rezerwa na urlopy	3	4	-1	-1
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	8	9	-1	2
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	1	1	0	-1
Odpis aktualizujący należności handlowe	256	269	-13	-46
Odpis aktualizujący wartość zapasów	0	4	0	4
Strata podatkowa	1 237	1 290	-57	848
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	149	-149	-401
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	0	10	-10	-10
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	3	3	0	-1
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu dostaw i usług	0	5	-5	3
Odpis na trwałą utratę aktywów	187	697	-510	511
Razem:	2 405	3 058		
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 443	-2 080	637	-809
Razem:	962	978		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	2	43	41	-18
Wycena bilansowa środków pieniężnych	6	3	-3	-2
Różnica między wartością księgową a podatkową nabytych udziałów	163	163	0	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	41	0	-41	0
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	8	27	19	49
Razem	220	236		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			0	0
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	962	978	-16	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	220	236	16	
			Wpływ na pełny dochód	
			0	

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

18. DYWIDENDY

W roku 2015 oraz 2014 Spółka nie wypłacała dywidendy.

19. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych	Patenty, licencje, inne	Oprogramowanie komputerowe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO				
Na dzień 1 stycznia 2015	483	31	276	790
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	-483	0	-142	-625
Zbycie przez jednostkę przejętą zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-483	0	-142	-625
Na dzień 31 grudnia 2015	0	31	134	165
Na dzień 1 stycznia 2014	311	355	273	666
Zwiększenia	371	0	3	374
Zakup bezpośredni	0	0	3	3
Wytworzone wewnętrznie	371	0	0	371
Zmniejszenia	-199	-324	0	-523
Zbycie majątku	-199	-324	0	-523
Na dzień 31 grudnia 2014	483	31	276	790
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI				
Na dzień 1 stycznia 2015	-202	-31	-252	-485
Zwiększenia	-98	0	-19	-117
Amortyzacja za rok	-98	0	-19	-117
Zmniejszenia	300	0	140	440
Zbycie przez jednostkę przejętą zorganizowanej części przedsiębiorstwa	300	0	140	440
Na dzień 31 grudnia 2015	0	-31	-131	-162
Na dzień 1 stycznia 2014	-121	-170	-219	-510
Zwiększenia	-145	-16	-33	-194
Amortyzacja za rok	-145	-16	-33	-194
Zmniejszenia	64	155	0	219
Zbycie majątku	64	155	0	219
Na dzień 31 grudnia 2014	-202	-31	-252	-485

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WARTOŚCI NIEMATERIALNE (c.d.)**

	Koszty prac rozwojowych	Patenty, licencje, inne	Oprogramowanie komputerowe	Razem
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 1 stycznia 2014	190	185	54	156
Na dzień 31 grudnia 2014	281	0	24	305
Na dzień 1 stycznia 2015	281	0	24	305
Na dzień 31 grudnia 2015	0	0	3	3

Spółka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych użytkowanych na podstawie umów leasingu. Jednostka nie ma ograniczonego tytułu własności, a żadne wartości niematerialne i prawne nie stanowią zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

20. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2015	1 833	555	449	0	2 837
Zwiększenia	0	0	6	0	6
Zakup bezpośredni	0	0	6	0	6
Zmniejszenia	0	-89	-6	0	-95
Zbycie przez jednostkę przejętą zorganizowanej części przedsiębiorstwa	0	-51	-5	0	-56
Likwidacja majątku	0	-38	-1	0	-39
Na dzień 31 grudnia 2015	1 833	466	449	0	2 748
Na dzień 1 stycznia 2014	1 833	493	505	0	2 771
Zwiększenia	0	75	16	0	91
Zakup bezpośredni	0	75	16	0	91
Zmniejszenia	0	-13	-72	0	-85
Zbycie majątku	0	-11	0	0	-11
Likwidacja majątku	0	-2	-72	0	-74
Na dzień 31 grudnia 2014	1 833	555	449	0	2 837

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (c.d.)**

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2015	-161	-518	-431	0	-1 110
Zwiększenia	-23	-12	-6	0	-41
Amortyzacja za rok	-23	-12	-6	0	-41
Zmniejszenia	0	89	6	0	95
Zbycie przez jednostkę przejętą zorganizowanej części przedsiębiorstwa	0	51	5	0	56
Likwidacja majątku	0	38	1	0	39
Na dzień 31 grudnia 2015	-184	-441	-431	0	-1 056
Na dzień 1 stycznia 2014	-138	-471	-479	0	-1 088
Zwiększenia	-23	-51	-24	0	-98
Amortyzacja za rok	-23	-51	-24	0	-98
Zmniejszenia	0	4	72	0	76
Zbycie majątku	0	4	0	0	4
Likwidacja majątku	0	0	72	0	72
Na dzień 31 grudnia 2014	-161	-518	-431	0	-1 110
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 1 stycznia 2014	1 695	22	26	0	1 683
Na dzień 31 grudnia 2014	1 672	37	18	0	1 727
Na dzień 1 stycznia 2015	1 672	37	18	0	1 727
Na dzień 31 grudnia 2015	1 649	25	18	0	1 692

Spółka nie posiada rzeczowych aktywów trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu. Jednostka nie ma ograniczonego tytułu własności, a żadne rzeczowe aktywa trwałe nie stanowią zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

W roku bieżącym oraz poprzednim nie stwierdzono konieczności dokonania odpisu aktualizującego środki trwałe.

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****21. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI**

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	74,0	48,7	praw własności
Blue Energy Sp. z o.o.	Poznań	22	33,9	33,9	praw własności
DGA Optima Sp. z o.o.	Poznań	4	40,0	40,0	praw własności
Razem		566			

Zmiany w ciągu roku

	2015	2014
1 stycznia	596	596
Przeklasyfikowanie jednostek	0	-67
Sprzedaż udziałów	-30	0
Odpisy aktualizujące dotyczący przeklasyfikowania jednostki	0	67
31 grudnia	566	596

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

22. AKTYWA FINANSOWE - JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	Poznań	74	49,33	50,67	pełna
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	2 028	100,00	100,00	pełna
Razem:		2 102			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		-853			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		1 249			
Zmiany w ciągu roku					
		2015	2014		
1 stycznia		1 249	1 675		
Zakup udziałów		0	50		
Odpisy aktualizujące		0	-476		
31 grudnia		1 249	1 249		

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

23. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2015	2014
Na 1 stycznia	5 067	11 114
Zwiększenia	1 823	5 284
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	100	560
Akcje zwykłe - notowane (zakup)	0	392
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	1 723	4 332
<i>Akcje notowane</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Odwrócenie wyceny dot. sprzedanych akcji</i>	<i>1 723</i>	<i>4 332</i>
Zmniejszenia	2 646	11 331
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	610	500
Akcje/Udziały zwykłe - notowane (sprzedaż)	1 600	4 336
Akcje/Udziały zwykłe - połączenie z Ateria Sp. z o.o.	1 666	1 666
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	436	4 829
<i>Akcje notowane - zmniejszenie</i>	<i>64</i>	<i>2 414</i>
<i>Akcje i udziały nienotowane</i>	<i>372</i>	<i>2 415</i>
Na 31 grudnia	4 244	5 067
w tym		
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	4 244	5 067
Akcje zwykłe - notowane	1 665	1 927
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	2 579	3 141

24. ZAPASY

	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
Towary (według ceny nabycia)	0	18
Razem	0	18
odpis aktualizujący zapasy	0	-18
w tym przypadający na bieżący okres	0	-18
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu	0	0

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

25. UDZIELONE POŻYCZKI

	2015	2014
Na 1 stycznia	1 046	1 418
Zwiększenia	3 604	392
udzielone pożyczki	183	315
naliczone odsetki	46	77
rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu pożyczek	80	0
zwiększenie w wyniku połączenia z Ateria Sp. z o.o. (pożyczka R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej - należność główna)	3 295	0
Zmniejszenia	-4 159	-764
spłata pożyczki	-805	-675
spłata odsetek	-59	-86
odpis aktualizujący należności z tytułu pożyczek R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej w wyniku połączenia z Ateria Sp. z o.o. (zmiana prezentacyjna z rezerw)	-3 295	-3
Na 31 grudnia	491	1 046
w tym		
Część długoterminowa	243	300
w tym kapitał	243	300
Część krótkoterminowa	248	746
w tym kapitał	240	735
w tym odsetki	8	11

UDZIELONE POŻYCZKI

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
Inclick Polska Sp. z o.o.	38	-	38	WIBOR 3M + marża	2015-12-31
Pozostałe udzielone pożyczki - podmiot 1	145	4	149	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe udzielone pożyczki - podmiot 2	300	4	304	WIBOR 3M + marża	2021-01-31
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	2 900	395	3 295		
Odpis aktualizujący pożyczkę od R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	-2 900	-395	-3 295		
Razem	483	8	491		

26. NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	75	231
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	16	30
Należności handlowe wymagalne od 90 dni do 180 dni	0	15
Należności handlowe wymagalne powyżej 180 dni	0	0
Należności przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	29	28
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	46	72
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	2	37
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	50	2
Należności nieściągalne i wątpliwe	45	22
Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej	1 243	1 243
Razem należności handlowe brutto	1 506	1 680
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe oraz sporne	-1 288	-1 265
Należności handlowe z usług wykonanych w danym okresie a zafakturowanych w następnych	0	2
Razem należności handlowe pozostałe	-1 288	-1 263
Razem należności handlowe netto	218	417
Należności związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	3 147	1 506
Razem należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	3 147	1 506
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	107	169
Pozostałe należności dochodzone na drodze sądowej	9	9
Należności z tytułu usług w toku oraz konsorcjów	0	0
Należności z tytułu sprzedanych udziałów	222	0
Zaliczki na dostawy	125	401
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	17	24
Inne rozrachunki z pracownikami	2	2
Pozostałe należności	86	98
w tym:		
Należności z tytułu wadium i kaucji	26	39
Należności z tytułu poręczeń	60	60
Inne	0	8
Razem pozostałe należności brutto	568	703
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-66	-69
Razem pozostałe należności netto	502	634
w tym:		
krótkoterminowe	502	624
Razem należności brutto	5 221	3 891
Razem odpis aktualizujący należności	-1 354	-1 334
Razem należności netto	3 867	2 557

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

27. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności pozostałe	Razem
1 stycznia 2015	1 265	69	1 334
Zwiększenia	23	2	25
Zawiązanie odpisu aktualizującego	23	2	25
Zmniejszenia	0	-5	-5
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	-5	-5
31 grudnia 2015	1 288	66	1 354
1 stycznia 2014	1 487	89	1 576
Zwiększenia	0	15	15
Zawiązanie odpisu aktualizującego	0	15	15
Zmniejszenia	-222	-35	-257
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-188	-11	-199
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-34	-24	-58
31 grudnia 2014	1 265	69	1 334

28. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
Środki pieniężne w banku i kasie	67	3 949
Lokaty krótkoterminowe	4 608	4 074
Razem	4 675	8 023

Środki pieniężne w banku, gotówka oraz ich ekwiwalenty składają się ze środków pieniężnych w kasie oraz środków pieniężnych na lokatach bankowych o terminach realizacji do 3 miesięcy. Wartość księgowa tych aktywów jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych

	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
Środki pieniężne w banku i kasie	67	3 949
Lokaty krótkoterminowe	4 608	4 074
Razem	4 675	8 023

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

29. KAPITAŁ AKCYJNY

Kapitał akcyjny zarejestrowany:

Akcje zwykłe po 8,00 PLN każda 1 130 279 1 130 279

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone:

Na 1 stycznia 1 130 279 9 042 232

Scalenie akcji według wartości nominalnej za jedną akcję 8

Na 31 grudnia 1 130 279 1 130 279

2015

2014

Kapitał podstawowy DGA S.A. 9 042 9 042

Kapitał podstawowy Ateria Sp. z o.o. 0 3 731

Kapitał akcyjny zarejestrowany: 9 042 12 773

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 31.12.2015 roku:

Struktura własności	Liczba głosów na WZ	Liczba Akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
Andrzej Głowacki	384 807	384 807	34,05%	34,05%
- w tym akcje uprzywilejowane:	98 000	98 000	8,67%	8,67%
Anna Szymańska	64 854	64 854	5,74%	5,74%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	12 000	12 000	1,06%	1,06%
DGA S.A.	97 430	97 430	8,62%	8,62%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	-	-	-	-

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

30. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	2015	2014
Na 1 stycznia	9 576	13 319
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0
Pokrycie straty	-4 750	-3 743
Na 31 grudnia	4 826	9 576

31. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	2015	2014
Na 1 stycznia	34	34
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Na 31 grudnia	34	34
W tym podatek odroczony	8	8

32. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

	2015	2014
Na 1 stycznia	1 000	1 000
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Na 31 grudnia	1 000	1 000

33. AKCJE WŁASNE

W prezentowanym okresie Spółka DGA S.A. dokonała zakupu akcji własnych za kwotę 231 tys. PLN. Łączna wartość akcji własnych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 677 tys. PLN.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

34. ZYSKI ZATRZYMANE

	2015	2014
Na 1 stycznia	-4 752	-3 744
Połączenie z Ateria Sp. z o.o.	-2 076	-1 314
Na 1 stycznia po połączeniu	-6 828	-5 058
Całkowite dochody netto	-875	-5 513
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	4 750	3 743
Korekta wyniku roku 2014	-53	0
Na 31 grudnia	-3 006	-6 828

35. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Zarówno na dzień 31 grudnia 2014 roku jak i na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie leasingu finansowego.

36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA

	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
do 1 miesiąca	192	236
od 1 do 3 miesięcy	3	11
od 3 do 6 miesięcy	1	1
powyżej 12 miesięcy	0	0
Razem	196	248
Zobowiązania związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	3 146	5 110
Razem zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych	3 146	5 110
Razem zobowiązania	3 342	5 358

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań

Zobowiązania są realizowane po zatwierdzeniu wydatków przez osoby odpowiedzialne zgodnie z terminami płatności zawartymi w dokumentach.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

37. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Tytuł	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	0	4
Rozliczenia międzyokresowe	265	258
Realizowane projekty finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	17	22
Zaliczki otrzymane na dostawy	0	331
Otrzymane kaucje	3	3
Zobowiązania z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	59	0
Inne	3	0
Razem	347	618
Struktura wiekowa		
do 1 miesiąca	62	335
od 6 do 12 miesięcy	272	268
powyżej 12 miesięcy	13	15
Razem	347	618

38. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

	Koniec okresu 31.12.2015	Koniec okresu 31.12.2014
Kredyty i pożyczki pozostałe	0	308
Razem	0	308
w tym		
Kredyty i pożyczki płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	0	0
Razem	0	0

39. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	46	103
Wynagrodzenia	0	45
Rezerwy na urlopy	18	21
Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	44	48
Pozostałe zobowiązania wobec pracowników	0	1
Razem	108	218
w tym		
część długoterminowa	44	48
część krótkoterminowa	64	170

REZERWA NA URLOPY

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

REZERWA NA ODPRAWY EMERYTALNE

Spółka tworzy rezerwę na odprawy emerytalne biorąc za podstawę naliczenia średnie krajowe wynagrodzenie obliczone na dzień bilansowy, zestawienie liczby pracowników w podziale na przedziały wiekowe z uwzględnieniem statystycznego momentu przejścia na emeryturę, szacunkowy średni realny (powyżej poziomu inflacji) roczny i półroczny wzrost wynagrodzenia oraz założonej 2,11% stopy dyskonta.

40. REZERWY

	Rezerwa na koszty
1 stycznia 2014	3 922
Połączenie z Ateria Sp. z o.o.	-2 900
1 stycznia 2014 po połączeniu	1 022
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	605
Wykorzystanie rezerwy	-787
Rozwiązanie rezerwy	-488
31 grudnia 2014	352
w tym	
Rezerwy do 1 roku	352
Rezerwy powyżej 1 roku	0

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

REZERWY (c.d.)

1 stycznia 2015	352
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	405
Wykorzystanie rezerwy	-245
Rozwiązanie rezerwy	-64
31 grudnia 2015	448
w tym	
Rezerwy do 1 roku	448
Rezerwy powyżej 1 roku	0

Rezerwy utworzone zostały m.in. na koszty związane z rozliczeniami z podwykonawcami z tytułu realizowanych projektów doradczych, w ramach których DGA S.A. uzyskała przychód. Rezerwy na koszty związane z tymi projektami ujmowane są w celu zachowania współmierności przychodów i kosztów w danym okresie sprawozdawczym.

41. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ

Spółka nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku

42. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 31 grudnia 2015 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości oraz nieruchomości (przewłaszczenie, zastawy, hipoteki) nie występowały.

43. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Spółka DGA S.A. na dzień 31 grudnia 2015 roku nie posiadała należności warunkowych.

44. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

DGA S.A. odpowiada jako komandytariusz za zobowiązania spółki Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa w likwidacji do wysokości sumy komandytowej – 67 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli, bądź udzielonych na zlecenie DGA S.A. gwarancji ubezpieczeniowych na łączną sumę 8 976 tys. PLN.

45. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

46. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014
Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej		
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych działalność kontynuowana	1	4
Amortyzacja bilansowa środków trwałych - działalność kontynuowana	41	97
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych - działalność zaniechana	116	191
Amortyzacja	158	292
Wycena rynkowa akcji PTWP S.A.	64	1 599
Odpis aktualizujący wartość pożyczki Alekiedy.pl Sp. z o.o.	-80	428
Odpis aktualizujący wartość akcji CKL S.A.	372	0
Odpis aktualizujący wartość udziałów w Ateria Sp. z o.o.	0	2 106
Odpis aktualizujący wartość udziałów w Life Fund Sp. z o.o.	0	465
Odpis aktualizujący wartość udziałów w Audiobook.pl Sp. z o.o.	0	320
Odpis aktualizujący wartość akcji R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	0	386
Inne	0	5
Aktualizacja wartości inwestycji - odpis aktualizujący wartość udziałów	356	5 309
Bilansowa zmiana stanu należności krótkoterminowych	-1 326	3 162
Zmiana stanu rezerw długoterminowych z tytułu świadczeń pracowniczych	15	-11
Naliczone odsetki od pożyczek	0	-104
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5	-6
Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-13	0
Wpływ należność z tytułu sprzedaży udziałów	0	-15
Zmiana stanu należności z tytułu sprzedaży udziałów	223	0
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	-1 106	3 026
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-1 886	-297
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych - działalność zaniechana	0	-861
Zaokrąglenia	0	-2
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-1 886	-1 160

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (c.d.)**

	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014
Zmiana stanu rezerw	96	-673
Zmiana stanu rezerw długoterminowych z tytułu świadczeń pracowniczych	-15	11
Zmiana stanu rezerw	81	-662
Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa - działalność zaniechana, z tego:	-313	0
Aktywa trwałe	185	0
Należności	13	0
Zobowiązania	-511	0
Korekty błędów lat ubiegłych	-55	43
Razem inne korekty	-368	43
Informacja na temat wpływów i wydatków działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż udziałów spółki Sawyer Doradztwo Gospodarcze Sp.z o.o.	30	0
Sprzedaż udziałów spółki Wykrojniki.com.pl Sp. z o.o.	135	0
Sprzedaż udziałów spółki PBS Sp. z o.o.	0	600
Sprzedaż udziałów spółki FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	0	15
Sprzedaż krótkoterminowych papierów wartościowych	145	390
Inne	0	10
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	310	1 015
Zakupy bezpośrednie środków trwałych	-6	-94
Wydatki na zakup majątku trwałego	-6	-94
Objęcie akcji spółki DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	0	50
Zakup udziałów spółki Audiobook.pl Sp. z o.o.	0	560
Zakup krótkoterminowych papierów wartościowych	0	392
Objęcie udziałów spółki FD Polska Sp. z o.o.	100	0
Wydatki na zakup udziałów i akcji	100	1 002

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

47. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1 249	1 249	1 249	1 249
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	3 966	6 076	4 244	5 067
Udzielone pożyczki	491	1 046	491	1 046
Należności z tytułu dostaw i usług	218	417	218	417
Środki pieniężne	4 675	8 023	4 675	8 023
Zobowiązania finansowe				
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	196	248	196	248
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych	3 146	5 110	3 146	5 110

Sposób ustalenia wartości godziwej

Poniżej zaprezentowano sposób ustalenia wartości godziwej dla znaczących pozycji instrumentów finansowych, które w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są wyceniane w wartości godziwej.

Stan na dzień 31.12.2015

Kategorie instrumentów finansowych	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	1 665	-	2 579

Stan na dzień 31.12.2014

Kategorie instrumentów finansowych	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	1 927	-	3 140

Aktywa finansowe wykazywane w powyższych kategoriach instrumentów finansowych są przyporządkowywane ze względu na cel ich utrzymywania.

Poziom 1

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - to akcje spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, dla których wartość godziwa jest ustalana w oparciu o kurs zamknięcia akcji dostępny na aktywnym rynku na dany dzień bilansowy.

Poziom 3

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu – to udziały spółek inwestycyjnych nienotowanych, których udziały są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie, dla których wartość godziwa ustalana jest przez zastosowanie odpowiedniego modelu wyceny dla danego instrumentu finansowego.

W okresie sprawozdawczym jak i w okresie porównawczym nie dokonano przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy poszczególnymi poziomami pomiaru wartości godziwej, jak i poza ostatni poziom hierarchii.

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****48. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

Transakcje pomiędzy Spółką DGA S.A. a spółkami zależnymi i stowarzyszonymi zawarte w ciągu roku oraz stan należności i zobowiązań na dzień bilansowy ujawnione zostały poniżej.

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014
Audiobook.pl Sp. z o.o	20	30	0	2
Life Fund Sp. z o.o.	15	96	4	151
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	1	2	0	0
Razem jednostki zależne:	36	128	4	153
DGA Audyt Sp. z o.o.	88	85	22	0
Centrum Kreowania Liderów S.A.	4	43	4	0
Blue Energy Sp. z o.o.	271	278	429	499
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	0	26	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	95	157	586	734
Inclick Sp. z o.o. w likwidacji	0	40	0	18
Inclick Polska Sp. z o.o.	5	2	7	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	463	631	1 048	1 251
RAZEM	499	759	1 052	1 404
	Przychody finansowe - odsetki		Koszty finansowe - odsetki	
	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014
Life Fund Sp. z o.o.	0	3	11	0
Razem jednostki zależne:	0	3	11	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	4	12	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	0	6	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	0	11	0	0
Inclick Polska Sp. z o.o.	6	1	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	10	30	0	0
RAZEM	10	33	11	0

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

	Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014
Audiobook.pl Sp. z o.o.	0	6	5	0
Razem jednostki zależne:	0	6	5	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	0	0	0	0
RAZEM	0	6	5	0
	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami		Należności z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych	
	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014	Za okres 31.12.2015	Za okres 31.12.2014
Life Fund Sp. z o.o.	0	72	0	7
Razem jednostki zależne:	0	72	0	7
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	130	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	0	350	0	0
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	3 295	0	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	0	0	0	3
Inclick Polska Sp. z o.o.	38	75	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	3 333	600	0	3
RAZEM	3 333	672	0	10

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Audiobook.pl Sp. z o.o.	2	4	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	17	78	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	0	1	0	0
Razem jednostki zależne:	19	83	0	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	11	2	27	0
Centrum Kreowania Liderów S.A.	5	0	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	28	39	25	34
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	82	82	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	10	21	6	0
Inclick Polska Sp. z o.o.	27	1	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	163	145	58	34
RAZEM	182	228	58	34

Kwoty rozrachunków podane zostały bez uwzględnienia ewentualnych odpisów aktualizujących.

Rozrachunki na dzień bilansowy nie są zabezpieczone i zostaną uregulowane gotówkowo lub poprzez kompensaty. Nie udzielono żadnych gwarancji i nie otrzymano żadnych poręczeń od spółek powiązanych.

W dniu 2 lutego 2015 roku nastąpiło połączenia poprzez przejęcie spółki Alekiedy.pl Sp. z o.o. oraz DGA HCM Sp. z o.o. przez Life Fund Sp. z o.o. w wyniku czego wszystkie transakcje powyższych Spółek za okres bieżący jak i porównawczy zostały zaprezentowane jako transakcje z Life Fund Sp. z o.o.

W związku z połączeniem w dniu 30 września 2015 spółki DGA S.A. ze spółką Ateria Sp. z o.o. transakcje z Ateria Sp. z o.o. nie zostały wykazane.

Transakcje z małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi ich osób - członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014
Osoby prawne	0	0	0	0
Osoby fizyczne	10	3	19	8
Razem:	0	0	19	8
	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Osoby prawne	0	0	0	0
Osoby fizyczne	14	3	0	0
Razem:	14	3	0	0

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

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

Zarząd	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014
Andrzej Głowacki	18	18	414	386	432	404
Anna Szymańska	14	12	265	239	279	251
Mirosław Marek	6	6	0	0	6	6
Razem Zarząd	38	36	679	625	717	661
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	24	24	157	150	181	174
Michał Borucki	3	6	0	0	3	6
Razem Prokurenci	27	30	157	150	184	180

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014
Rada Nadzorcza						
Piotr Gosieniecki	7	11	0	0	7	11
Karol Działożyński	6	9	0	0	6	9
Romuald Szczerliński	5	5	0	0	5	5
Robert Gwiazdowski	0	5	0	0	0	5
Jarosław Dominiak	6	9	0	0	6	9
Agenor Gawrzył	5	0	0	0	5	0
	29	39	0	0	29	39

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

Członkowie Rady Nadzorczej spółki dominującej nie pobierali wynagrodzenia w spółkach podporządkowanych.

Przez pojęcie wynagrodzenia rozumiane jest wynagrodzenie brutto (ze wszystkimi składnikami) z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktu menedżerskiego, wynagrodzenia za pełnioną funkcję z tytułu powołania.

Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę dotyczy świadczenia usług poprzez prowadzoną działalność gospodarczą.

Wynagrodzenia prezentowane są na podstawie ich ujęcia w kosztach spółki.

Grupa Kapitałowa DGA S.A. w roku 2015 i 2014 nie zidentyfikowała przekazania innych rodzajów świadczeń pracowniczych dotyczących kluczowego personelu kierowniczego, niż wymienione powyżej.

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej

	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień	Na dzień
	31.12.2015	31.12.2014
Zarząd	62	0
Rada Nadzorcza	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	17	0
Razem:	79	0

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

49. POŁĄCZENIE JEDNOSTEK ZALEŻNYCH

W dniu 30 września 2015 roku dokonano wpisu przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego połączenia DGA S.A. (Spółka Przejmująca) ze spółką zależną Ateria Sp. z o.o. (Spółka Przejmowana).

Połączenie nastąpiło zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1) kodeksu spółek handlowych to jest poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą.

Z uwagi na fakt, że jedynym wspólnikiem Spółki Przejmowanej uprawnionym do wszystkich 3.731 udziałów o łącznej wartości nominalnej 3.731.000 PLN, reprezentujących 100 proc. kapitału zakładowego Spółki Przejmowanej była Spółka Przejmująca połączenie zostało dokonane w sposób uproszczony, zgodnie z art. 515 § 1 oraz art. 516 § 6 w zw. z art. 516 § 1 kodeksu spółek handlowych, to jest bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej – a w konsekwencji – bez wymiany udziałów w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej na akcje w kapitale zakładowym Spółki Przejmującej.

Zgodnie również z przepisami kodeksu handlowego Zarządy łączących się Spółek nie sporządziły pisemnego sprawozdania uzasadniającego połączenie, a ponadto nie było wymagane poddanie planu połączenia badaniu przez biegłego rewidenta, a także wydania przez biegłego rewidenta opinii.

Przeniesienie majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą nastąpiło z dniem 30 września 2015 roku, czyli w dniu wpisania połączenia do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez sąd właściwy dla Spółki Przejmującej.

W wyniku połączenia spółka Ateria Sp. z o.o. została wykreślona z Krajowego Rejestru Sądowego i zakończyła swój byt prawny.

W związku z tym, iż było to połączenie jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą, niniejsza transakcja połączenia rozliczona została metodą łączenia udziałów opisaną w zasadach rachunkowości w punkcie Połączenie jednostek

Dodatkowo dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy przekształcone zostały w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego, z tym że poszczególne składniki kapitałów własnych na koniec poprzedniego roku wykazane zostały jako suma poszczególnych składników kapitałów własnych. W poniższej tabeli zaprezentowano skutki przekształcenia danych porównawczych.

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Aktywa	Na dzień 31.12.2014 Przed połączeniem	Na dzień 31.12.2014 Skutki połączenia	Na dzień 31.12.2014 Po połączeniu
Wartości niematerialne	4	301	305
Rzeczowe aktywa trwałe	1 727	0	1 727
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	596	0	596
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1 249	0	1 249
Udzielone pożyczki	491	-191	300
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	689	289	978
Aktywa trwałe	4 756	399	5 155
Udzielone pożyczki	1 582	-836	746
Należności z tytułu dostaw i usług	465	-48	417
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	1 506	0	1 506
Pozostałe należności	624	10	634
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	6 733	-1 666	5 067
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 996	27	8 023
Aktywa obrotowe	18 906	-2 513	16 393
Aktywa razem	23 662	-2 114	21 548

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Kapitał własny i zobowiązania	Na dzień 31.12.2014 Przed połączeniem	Na dzień 31.12.2014 Skutki połączenia	Na dzień 31.12.2014 Po połączeniu
Kapitał akcyjny	9 042	3 731	12 773
Kapitał zapasowy z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	0	-1 666	-1 666
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	9 576	0	9 576
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34	0	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	1 000	0	1 000
Akcje własne	-446	0	-446
Zyski zatrzymane	-4 752	-2 076	-6 828
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	14 454	-11	14 443
Kapitał własny	14 454	-11	14 443
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	48	0	48
Rezerwa na podatek odroczoney	183	53	236
Pozostałe zobowiązania	15	0	15
Zobowiązania długoterminowe	246	53	299
Pożyczki i kredyty	0	308	308
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	116	54	170
Rezerwy	3 249	-2 897	352
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	203	45	248
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych	5 110	0	5 110
Pozostałe zobowiązania	284	334	618
Zobowiązania krótkoterminowe	8 962	-2 156	6 806
Kapitał własny i zobowiązania razem	23 662	-2 114	21 548

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014 Przed połączeniem	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014 Skutki połączenia	Za okres 01.01.2014 - 31.12.2014 Po połączeniu
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	8 159	0	8 159
Koszt własny sprzedaży	-7 474	0	-7 474
Zysk brutto ze sprzedaży	685	0	685
Koszty sprzedaży	-128	0	-128
Koszty ogólnego zarządu	-1 284	0	-1 284
Zysk/Strata ze sprzedaży	-727	0	-727
Pozostałe przychody operacyjne	578	0	578
Pozostałe koszty operacyjne	-38	0	-38
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-187	0	-187
Przychody finansowe	769	0	769
Koszty finansowe	-5 333	0	-5 333
Strata przed opodatkowaniem	-4 751	0	-4 751
Podatek dochodowy bieżący	0	0	0
Podatek dochodowy - odroczony	0	0	0
Strata netto z działalności kontynuowanej	-4 751	0	-4 751
Działalność zaniechana			
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej	0	-762	-762
Strata netto razem	-4 751	-762	-5 513

50. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd DGA S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki DGA S.A. za 2015 rok i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki DGA S.A., jak i wynik finansowy oraz że roczne sprawozdanie z działalności spółki DGA S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji spółki DGA S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu

Mirosław Marek – Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Sandra Łosiak – Kierownik Zespołu Księgowego

FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Poznań, dnia 18 marca 2016 roku