

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

GRUPA KAPITAŁOWA DGA SPÓŁKA AKCYJNA



WSPIERAMY WIELKICH JUTRA

za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 września 2016 roku

**zawiera skrócone śródroczne jednostkowe
sprawozdanie finansowe
jednostki dominującej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 września 2016 roku**

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2016	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016 (c.d.)	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016	9
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i>	10
2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ</i>	12
3. <i>ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i>	13
4. <i>OKRESY PREZENTOWANE</i>	14
5. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i>	14
6. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i>	14
7. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i>	14
8. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	28
9. <i>PRZYCHODY</i>	33
10. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</i>	34
11. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i>	35
12. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i>	35
13. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i>	36
14. <i>KOSZTY FINANSOWE</i>	36
15. <i>PODATEK DOCHODOWY</i>	37
16. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i>	38
17. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	39
18. <i>DYWIDENDY</i>	40
19. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</i>	40
20. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i>	41
21. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI</i>	42
22. <i>AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI</i>	43
23. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU</i>	43
24. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i>	44
25. <i>KAPITAŁ AKCYJNY</i>	45
26. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ</i>	45
27. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY</i>	46
28. <i>KAPITAŁ REZERWOWY</i>	46
29. <i>ZYSKI ZATRZYMANE</i>	46
30. <i>REZERWY</i>	47
31. <i>INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH</i>	48
32. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY</i>	48
33. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</i>	48
34. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i>	48
35. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i>	48
36. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</i>	49
37. <i>POZOSTAŁE INFORMACJE</i>	55
WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	59
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016	60
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2016	61
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016 ORAZ 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015	63
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016	65

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ**

Wybrane dane finansowe	tys. PLN		tys. PLN		tys. EURO	
	01.01.2016-30.09.2016	01.01.2015-30.09.2015	01.01.2016-30.09.2016	01.01.2015-30.09.2015	01.01.2016-30.09.2016	01.01.2015-30.09.2015
dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego						
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 033	6 350	236	1 527		
II. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-1 928	-239	-441	-57		
III. Zysk/Strata brutto	-1 337	-195	-306	-47		
IV. Zysk/Strata netto ogółem	-1 344	-435	-308	-105		
IV. Zysk/Strata netto dla akcjonariuszy	-1 347	-436	-308	-105		
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 343	-3 545	-307	-852		
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	201	922	46	222		
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-102	-236	-23	-57		
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-1 244	-2 859	-285	-688		
IX. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)*	-1,19	-0,39	-0,27	-0,09		
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
X. Aktywa razem	15 068	18 578	21 507	3 494	4 359	5 074
XI. Zobowiązania razem	2 980	5 044	7 226	691	1 184	1 705
XII. Zobowiązania długoterminowe	358	280	316	83	66	75
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	2 622	4 764	6 910	608	1 118	1 630
XIV. Kapitał własny	12 088	13 534	14 281	2 803	3 176	3 369
XV. Kapitał akcyjny przypadający na akcjonariuszy	12 061	13 510	14 256	2 797	3 170	3 363
XVI. Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	2 097	2 122	2 133
XVII. Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	10,67	11,95	12,61	2,47	2,80	2,98

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
Średni kurs w okresie	4,3688	4,1848	4,1585
Kurs na koniec okresu	4,3120	4,2615	4,2386

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016
(wariant kalkulacyjny)**

		Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	NOTA	01.07.2016- 30.09.2016	01.01.2016- 30.09.2016	01.07.2015- 30.09.2015	01.01.2015- 30.09.2015
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	9	321	1 033	1 579	6 350
Koszt własny sprzedaży	10	-581	-1 770	-1 448	-5 564
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży		-260	-737	131	786
Koszty sprzedaży	10	-30	-106	-48	-157
Koszty ogólnego zarządu	10	-222	-791	-462	-1 331
Strata ze sprzedaży		-512	-1 634	-379	-702
Pozostałe przychody operacyjne	11	1	13	14	37
Pozostałe koszty operacyjne	12	0	-1	-13	-18
Udział w wyniku jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności		-187	-306	246	444
Strata z działalności operacyjnej		-698	-1 928	-132	-239
Przychody finansowe	13	92	592	327	384
Koszty finansowe	14	-514	-1	-1	-340
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		-1 120	-1 337	194	-195
Podatek dochodowy bieżący	15	-8	-8	-8	-8
Podatek dochodowy - odroczony	17	0	1	-204	-232
Strata netto z działalności kontynuowanej		-1 128	-1 344	-18	-435
Działalność zaniechana					
Zysk /Strata netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk /Strata netto razem		-1 128	-1 344	-18	-435
Pozostałe całkowite dochody		0	0	0	0
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0	0	0
Suma całkowitych dochodów		-1 128	-1 344	-18	-435
Zysk/Strata netto przypadający/a:					
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		-1 135	-1 347	-17	-436
na udziały niekontrolujące		7	3	-1	1
Suma całkowitych dochodów:					
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		-1 135	-1 347	-17	-436
na udziały niekontrolujące		7	3	-1	1

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2016**

Aktywa	NOTA	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
		30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
Pozostałe wartości niematerialne	19	72	99	153	465
Rzeczowe aktywa trwałe	20	1 677	1 671	1 691	1 701
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	21	882	1 069	1 180	1 174
Udzielone pożyczki		810	1 014	883	854
Pozostałe aktywa		91	97	0	30
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	17	1 034	1 134	965	762
Aktywa trwałe		4 566	5 084	4 872	4 986
Zapasy		1	3	3	99
Udzielone pożyczki	24	233	76	256	347
Należności z tytułu dostaw i usług		242	244	205	633
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		9	0	3 147	5 023
Pozostałe należności		1 464	807	719	408
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	8	0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	23	4 601	5 069	4 172	4 448
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		3 952	3 901	5 196	5 563
Aktywa obrotowe		10 502	10 100	13 706	16 521
Aktywa razem		15 068	15 184	18 578	21 507

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2016 (c.d.)**

		Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
Kapitał własny i zobowiązania	NOTA	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
Kapitał akcyjny	25	9 042	9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	26	3 885	3 885	4 826	4 826
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	27	34	34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	28	1 000	1 000	1 000	1 000
Akcje własne		-779	-779	-677	-666
Zyski zatrzymane	29	-1 121	14	-715	20
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		12 061	13 196	13 510	14 256
Udziały niesprawujące kontroli		27	20	24	25
Kapitał własny		12 088	13 216	13 534	14 281
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		66	44	44	64
Rezerwa na podatek odroczone	17	292	391	223	252
Pozostałe zobowiązania		0	12	13	0
Zobowiązania długoterminowe		358	447	280	316
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		107	144	84	92
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		0	0	0	8
Rezerwy	30	465	449	460	331
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		589	607	483	753
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych		1 122	0	3 146	5 241
Pozostałe zobowiązania		339	321	591	485
Zobowiązania krótkoterminowe		2 622	1 521	4 764	6 910
Kapitał własny i zobowiązania razem		15 068	15 184	18 578	21 507
Pozycje pozabilansowe	NOTA	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
		30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
Należności warunkowe	33	0	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	34	17 730	4 165	9 043	9 043
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu:		0	0	67	67
suma komandytowa		0	0	67	67
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		17 730	4 165	8 976	8 976
złożonych zabezpieczeń wekslowych		17 730	4 165	8 976	8 976
Pozycje pozabilansowe, razem		17 730	4 165	9 043	9 043

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2016	13 534	9 042	4 826	34	1 000	-715	-677	13 510	24
Suma całkowitych dochodów netto	-1 344	0	0	0	0	-1 347	0	-1 347	3
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	-941	0	0	941	0	0	0
Zakup akcji własnych	-102	0	0	0	0	0	-102	-102	0
30.09.2016	12 088	9 042	3 885	34	1 000	-1 121	-779	12 061	27

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2015	14 936	9 042	9 576	34	1 000	-4 294	-446	14 912	24
Korekta lat ubiegłych	-54	0	0	0	0	-54	0	-54	0
Kapitał własny po korektach	14 882	9 042	9 576	34	1 000	-4 348	-446	14 858	24
Nabycie akcji własnych	-231	0	0	0	0	0	-231	-231	0
Suma całkowitych dochodów netto	-1 118	0	0	0	0	-1 118	0	-1 118	0
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	-4 750	0	0	4 750	0	0	0
Zaokrąglenia	1	0	0	0	0	1	0	1	0
31.12.2015	13 534	9 042	4 826	34	1 000	-715	-677	13 510	24

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016 (c.d.)**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2015	14 936	9 042	9 576	34	1 000	-4 294	-446	14 912	24
Suma całkowitych dochodów netto	-435	0	0	0	0	-436	0	-436	1
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	-4 750	0	0	4 750	0	0	0
Zakup akcji własnych	-220	0	0	0	0	0	-220	-220	0
30.09.2015	14 281	9 042	4 826	34	1 000	20	-666	14 256	25

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016**

	Za okres 01.07.2016- 30.09.2016	Za okres 01.01.2016- 30.09.2016	Za okres 01.07.2015- 30.09.2015	Za okres 01.01.2015- 30.09.2015
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-1 120	-1 337	194	-195
Korekty razem	754	47	-397	20
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	187	306	-246	-444
Amortyzacja	36	111	75	251
Zysk ze sprzedaży aktywów trwałych	0	-5	-1	-1
Zmiana stanu rezerw	16	17	-99	-39
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	514	-383	-41	259
Zysk z działalności inwestycyjnej	0	0	-85	-6
Inne korekty	1	1	0	0
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-366	-1 290	-203	-175
Zmiana stanu zapasów	2	2	7	6
Zmiana stanu należności	-680	2 241	-433	-3 338
Zmiana stanu zobowiązań	1 106	-2 151	-86	207
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	62	-1 198	-715	-3 300
Odsetki, udziały w zyskach	-71	-138	-182	-245
Zapłacony podatek dochodowy	-7	-7	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-16	-1 343	-897	-3 545
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	23	87	55	122
Dywidendy otrzymane	37	37	143	143
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	11	33	135	310
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	0	5	6	6
Wpływ udzielonej pożyczki	59	125	188	616
Wydatki na zakup majątku trwałego	-16	-17	-7	-7
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-46	-54	0	0
Udzielenie pożyczki	0	-15	-95	-268
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	68	201	425	922
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Splata odsetek i prowizji	0	0	-6	-16
Nabycie akcji własnych	0	-102	-20	-220
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	-102	-26	-236
Zaokrąglenia	-1	0	-2	0
Przepływy pieniężne netto razem	51	-1 244	-500	-2 859
Środki pieniężne na początek okresu	3 901	5 196	6 063	8 422
Środki pieniężne na koniec okresu	3 952	3 952	5 563	5 563

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki Dominującej

DGA Spółka Akcyjna (dalej: „DGA S.A.”, „jednostka dominująca” i „Emitent”)

Siedziba

ul. Towarowa 35
61-896 Poznań

Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

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

Podstawowy przedmiot działalności:

- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.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
Błażej Piechowiak - Prokurent

W prezentowanym okresie skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza:

Skład Rady Nadzorczej w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku:

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 dniu 30 czerwca 2016 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało Radę Nadzorczą na nową kadencję w składzie:

Karol Działoszyński - Przewodniczący
Wojciech Tomaszewski - Zastępca Przewodniczącego
Bogna Katarzyna Łakińska - Sekretarz
Romuald Szperliński - Członek
Jarosław Dominiak - Członek

W okresie od 1 lipca 2016 do 30 września 2016 skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Komitet Audytu:

Skład Komitetu Audytu w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku:

Karol Działoszyński - Przewodniczący Komitetu Audytu
Jarosław Dominiak - Członek Komitetu Audytu
Prof. Dr hab. Robert Gwiazdowski - Członek Komitetu Audytu

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

W dniu 10 października 2016 roku na posiedzeniu Rady Nadzorczej DGA S.A. powołano Komitet Audytu w składzie:

Jarosław Dominiak	– Przewodniczący Komitetu Audytu
Karol Działoszyński	– Członek Komitetu Audytu
Wojciech Tomaszewski	– Członek Komitetu Audytu

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 rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. W dniu 30 maja 2016 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 badania i przeglądu rocznego i półrocznego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2016 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 przeglądowi przez biegłego rewidenta.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze kwartalne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 14 listopada 2016 roku.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

2. WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

I. Jednostka dominująca najwyższego szczebla:

- a) Nazwa: DGA Spółka Akcyjna,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.74.14.A,
 - pozaszkolne formy kształcenia PKD 80.42.Z,
 - doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego PKD 72.10.Z,
 - przetwarzanie danych PKD.72.30.Z,
 - działalność związana z bazami danych PKD 72.40.Z,
 - 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.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000060682.

II. Jednostki zależne – objęte konsolidacją metodą pełną (bezpośrednio zależne do DGA S.A.):

1. Jednostka zależna od DGA S.A.

- a) Nazwa: Life Fund Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - działalność holdingów finansowych (PKD 64.20.Z),
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (PKD 64.30.Z),
 - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
 - pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.9),
 - pozostałe pośrednictwo pieniężne (PKD 64.19.Z),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000417069,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 100,0 %, w całkowitej liczbie głosów 100,0 %.

2. Jednostka zależna od DGA S.A.

- a) Nazwa: FD Polska Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - sprzedaż hurtowa realizowana na zlecenie (PKD 46.1),
 - sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet (PKD 47.91.Z),
 - działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki (PKD 62.02.Z),
 - przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność (PKD 63.11.Z),
 - pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (PKD 73.12.C)
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000358096.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 100,0 %, w całkowitej liczbie głosów 100,0 %.

3. Jednostka zależna od DGA S.A.

- a) Nazwa: DGA Centrum Sanacji Firm S.A.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
 - działalność firm centralnych i holdingów (70.10.Z),
 - działalność holdingów finansowych (64.20.Z),
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (64.30.Z),
 - pozostała finansowa działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana (82.99.Z).
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000442983,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 90% 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%.

IV. Jednostki współzależne - ujęte metodą praw własności:

1. Jednostka współzależna

- a) Nazwa: DGA Audyt Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS,
 - działalność rachunkowo – księgową (PKD 74.12),
 - pozaszkolne formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 80.42),

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- wydawanie książek (PKD 22.11),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 23 stycznia 2002 roku, pod numerem KRS0000081451.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 74,0 %, w całkowitej liczbie głosów 48,7 %.

V. Jednostki stowarzyszone - ujęte metodą praw własności:

1. Jednostka stowarzyszona

- a) Nazwa: Blue Energy Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - sprzedaż hurtowa narzędzi technologii informacyjnej i komunikacyjnej (PKD 46.5),
 - działalność wydawnicza w zakresie oprogramowania (PKD 62.01.Z),
 - działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi (PKD 62.03.Z),
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z,
 - działalność wspomagająca edukację 85.60.Z.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000361608,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 35,4 %, w całkowitej liczbie głosów 35,4 %.

2. Jednostka stowarzyszona

- a) Nazwa: DGA Optima Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - produkcja zapisanych nośników informacji (PKD 18.20.Z),
 - sprzedaż hurtowa narzędzi technologii informacyjnej i komunikacyjnej (PKD 46.5),
 - wydawanie książek i periodyków (PKD 58.10),
 - działalność wydawnicza w zakresie oprogramowania (PKD 58.20.Z),
 - działalność związana z oprogramowaniem (PKD 62.01.Z),
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z,
 - działalność wspomagająca edukację 85.60.Z.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000366035,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 40,0 %, w całkowitej liczbie głosów 40,0 %.

Pozostałe jednostki – nie podlegające konsolidacji:

Centrum Kreowania Liderów S.A. – udział Emitenta w kapitale i głosach 49,2 %,
InClick Polska Sp. z o.o. w upadłości – udział Emitenta w kapitale jednostki 24,6 % - udział pośredni w kapitale jednostki poprzez spółki Life Fund Sp. z o.o.,
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 %.

3. ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

W marcu 2014 roku złożono do Krajowego Rejestru Sądowego wnioski o likwidację spółki Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp. K. w wyniku złożenia przez DGA S.A. oświadczenia jako komandytariusza o wypowiedzeniu umowy spółki. W dniu 22 lutego 2016 roku spółka ta została wykreślona z rejestru.

W dniu 23 czerwca 2016 jednostka dominująca DGA S.A. dokonała zakupu 1 udziału spółki Blue Energy Sp. z o.o. o wartości nominalnej 1 tys. PLN za cenę 8,3 tys. PLN. Udział jednostki dominującej w tej spółce zwiększył się tym samym z 33,9% do 35,4%.

W dniu 7 października 2016 roku postawieniem Sądu Rejonowego Poznań-Nowe Miasto i Wilda wykreślono, w związku z zakończeniem postępowania likwidacyjnego, spółkę InClick Sp. z o.o. w likwidacji z Krajowego Rejestru Sądowego. Poza wymienionymi wyżej, w prezentowanym okresie nie zaszły żadne inne zmiany w Grupie Kapitałowej w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej, wydanymi i obowiązującymi na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, w szczególności zgodnie z MSR 34 – Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

W prezentowanym okresie dokonano odstępstwa od zastosowania ww. wymogu w celu osiągnięcia rzetelności prezentacji. Odstępstwa dokonano na podstawie MSR 1 pkt. 17. Odstępstwo dotyczy spółek „inwestycyjnych” (nie będących spółkami zależnymi) w zakresie MSR 28 - „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”, MSR 31 - „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach”, MSSF 3 - „Połączenia jednostek gospodarczych” zgodnie, z którymi należałoby objąć konsolidacją wszystkie inwestycje, w których udział Emitenta wynosi między 20% a 50% i czas posiadania ich w portfelu Spółki przekracza dwanaście miesięcy. Szczegóły opisano w nocie 37 niniejszego sprawozdania.

Dane zostały zaprezentowane w tysiącach złotych lub z większą dokładnością w wybranych sytuacjach.

4. OKRESY PREZENTOWANE

Półroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym. Dla sprawozdania z sytuacji finansowej dane prezentowane są według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku oraz według stanu na 31 grudnia 2015 roku i 30 czerwca 2015 roku. Dane porównawcze jednostki dominującej za poprzedni rok obrotowy zostały przekształcone w związku z połączeniem w dniu 30 września 2015 roku spółki DGA S.A. ze spółką Ateria Sp. z o.o. 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.

5. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

6. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych zmienione zasady rachunkowości Grupa Kapitałowa stosuje również w odniesieniu do danych porównawczych 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 porównawczych 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.

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

W prezentowanym okresie Grupa nie zmieniała zasad rachunkowości.

7. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

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

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

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

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

STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2016 ROKU

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki za 2016 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 2016 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 porównawcze są przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównawczych rozumie się doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu Grupa Kapitałowa wykazuje kwotę błędu w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

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

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Grupa Kapitałowa identyfikuje takie 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, Grupa Kapitałowa ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i nie wymagających dokonania korekt opisując:

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

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

- a) istnieje możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- b) istnieje zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz zamiar jego użytkowania lub sprzedaży,
- c) można udowodnić zdolność składnika wartości niematerialnych 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.

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

Amortyzacja

Grupa Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o wartości początkowej do 3,5 tys. PLN amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 3,5 tys. PLN amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności, a 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, przeznaczonego do sprzedaży, okres amortyzacji Grupa Kapitałowa ustala indywidualnie dla każdego rodzaju oprogramowania, z tym, że okres ten nie może być dłuższy niż 3 lata. Amortyzacja rozpoczyna się począwszy od miesiąca, w którym jednostka rozpoczęła sprzedaż do końca miesiąca, w którym sprzedaż się zakończyła. Pozostała nie umorzona część kosztów wytworzenia oprogramowania obciąża jednorazowo koszty w miesiącu zakończenia sprzedaży oprogramowania.

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

Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

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

WARTOŚĆ FIRMY

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

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonym na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonym o kwotę utraty wartości.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych nadzień przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazyjnym nabyciu.

W przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, udziały w jednostce przejmowanej uprzednio posiadane przez Grupę przeszacowuje się do wartości godziwej nadzień przejęcia, a wynikający stąd zysk lub stratę ujmuje się w wynik. Kwoty wynikające z posiadania udziałów w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia, uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach, przenosi się do rachunku zysków i strat, jeżeli takie traktowanie byłoby poprawne w chwili zbycia tych udziałów.

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.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych. Ośrodek generujący przepływy pieniężne, do którego alokuje się wartość firmy, jest testowany na utratę wartości raz do roku lub częściej, jeżeli występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. Jeżeli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jego wartości bilansowej, odpis z tytułu utraty wartości alokuje się tak, by w pierwszej kolejności zredukować kwotę bilansową wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a pozostałą część alokuje się na inne składniki aktywów tego ośrodka, proporcjonalnie do wartości bilansowej każdego z nich. Odpis z tytułu utraty wartości firmy ujmuje się bezpośrednio w wynik. Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach.

W chwili zbycia ośrodka generującego przepływy pieniężne przypisana do niego wartość firmy jest uwzględniana w obliczeniu zysku lub straty ze zbycia.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę w celu wykorzystania ich w działalności gospodarczej 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.

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

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

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

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

Amortyzacja

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

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

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 3,5 tys. PLN uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego oraz jego wartość rezydualną po okresie ekonomicznej użyteczności.

Ujęte w ewidencji księgowej Grupy środki trwałe o wartości przekraczającej 3,5 tys. 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 Grupę. Zmiany stawek amortyzacyjnych dokonywane są począwszy od okresu, w którym stwierdzono zmianę okresu użytkowania.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3,5 tys. PLN, amortyzuje jednorazowo się w pełnej wartości początkowej, inaczej niż wartości niematerialne, w miesiącu następującym po miesiącu oddania ich do użytkowania.

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

Aktualizacja z tytułu utraty wartości

Weryfikacja rzeczowych aktywów trwałych pod kątem utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że ich wartość bilansowa 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 Grupę obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

Grupa Kapitałowa kwalifikuje umowy leasingu jako umowy leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie na Spółkę zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania aktywów. Określenie czy umowa jest lub zawiera leasing zależy od treści umowy w momencie jej zawarcia, wskazującej na to, czy realizacja umowy zależy od wykorzystania konkretnego składnika aktywów lub czy umowa daje efektywne prawo używania konkretnego aktywa.

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

Grupa Kapitałowa ujmuje leasing finansowy jako zobowiązania i aktywa w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu, ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w 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 finansowania.

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

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.

Grupa w ramach bieżącej działalności pozyskuje środki unijne, 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.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

Jednostka stowarzyszona to podmiot, na który Grupa wywiera znaczący wpływ. Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej prowadzonej działalności gospodarczej; nie oznacza on jednak sprawowania kontroli bądź współkontroli nad tą polityką. Wyniki, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, z wyjątkiem przypadków, gdy inwestycja lub jej część została sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży; wówczas rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu ujmuje się początkowo w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu, a następnie koryguje w celu uwzględnienia udziału Grupy w wyniku finansowym i innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Jeżeli udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia przekracza wartość jej udziałów w tym podmiocie (z uwzględnieniem udziałów długoterminowych, stanowiących zasadniczo część inwestycji netto Grupy w jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie), Grupa zaprzestaje ujmowania swojego udziału w dalszych stratach. Dodatkowe straty ujmuje się wyłącznie w zakresie odpowiadającym prawnym lub zwyczajowym zobowiązaniom przyjętym przez Grupę lub płatnościom wykonanym w imieniu jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu rozlicza się metodą praw własności od dnia, w którym dany podmiot uzyskał status wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej. W dniu dokonania inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub we wspólne przedsięwzięcie kwotę, o jaką koszty inwestycji przekraczają wartość udziału Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań tego podmiotu, ujmuje się jako wartość firmy i włącza w wartość bilansową tej inwestycji. Kwotę, o jaką udział Grupy w wartości godziwej netto w możliwych do zidentyfikowania aktywach i zobowiązaniach przekracza koszty inwestycji po przeszacowaniu, ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym w okresie, w którym dokonano tej inwestycji. Przy ocenie konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Grupy w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu stosuje się wymogi MSR 39. W razie potrzeby całość kwoty bilansowej inwestycji (wraz z wartością firmy) testuje się na utratę wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” jako pojedynczy składnik aktywów, porównując jego wartość odzyskiwalną (wyższą z dwóch kwot: wartości użytkowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia) z wartością bilansową. Ujęta strata wartości stanowi część wartości bilansowej inwestycji. Odwrócenie tej utraty wartości ujmuje się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji. Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności w dniu, w którym dana inwestycja przestaje być jej jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem, lub kiedy zostaje sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży.

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:

Aktywa finansowe	Wycena
przeznaczone do obrotu	wartość godziwa przez wynik finansowy
dostępne do sprzedaży	wartość godziwa
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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Zyski bądź straty z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach 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 pozostałych całkowitych dochodów do przychodów lub kosztów finansowych bieżącego okresu.

W przypadku aktywów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności oraz pożyczek udzielonych i należności zyski i straty z tytułu tych inwestycji są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

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,
- zawarcie układu z pożyczkobiorcą,
- dotychczasowe doświadczenia w zakresie ściągalności należności,
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości,
- 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.

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.

UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI

Udziały niedające kontroli stanowiące część udziałów właścicielskich i uprawniające posiadaczy do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji początkowo wycenia się odpowiednio do proporcji udziałów niedających kontroli w ujętej wartości możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej.

ZOBOWIĄZANIA

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

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.

Grupa w ramach bieżącej działalności pozyskuje środki unijne, 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.

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. Jeśli nie ma wystarczającej pewności, że w przyszłości będzie możliwe osiągnięcie na tyle wysokich dochodów do opodatkowania, że w pełni zostanie rozliczona strata podatkowa Grupa dokonuje odpisu aktualizującego wartość aktywa z tytułu podatki odroczonego do wysokości rezerwy na podatek odroczone. Odpisu aktualizującego dokonuje się od ogólnej kwoty aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, nie zaś od każdej pozycji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

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

Rezerwy tworzy się gdy:

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

Grupa Kapitałowa tworzy rezerwy na przejściową różnicę podatku dochodowego, przyszłe świadczenia pracownicze oraz przewidywane straty.

Rezerwa na przejściową różnicę podatku dochodowego tworzona jest w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych między wykazaną w księgach bilansową wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Pozycję tę ustala się w wysokości podatku dochodowego wymagającego w przyszłości zapłaty w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują zwiększenie podstawy opodatkowania.

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

Rezerwę na niewykorzystane urlopy Grupa Kapitałowa tworzy mnożąc ilość niewykorzystanych dni urlopu przez koszt dzienny wynagrodzenia każdego z pracowników.

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

Grupa Kapitałowa realizuje długoterminowe kontrakty na świadczenie usług doradczych i szkoleniowych.

Z uwagi na fakt, że na koniec każdego okresu sprawozdawczego można w sposób wiarygodny oszacować stopień faktycznego zaawansowania prac, do rozliczania tych kontraktów przyjęto przychodową metodę określenia stopnia zaawansowania robót (udział ustalonej wartości wykonanych prac w cenach sprzedaży netto w odniesieniu do kwoty całkowitego przychodu z umowy). Wartość faktycznie wykonanych prac (należne przychody z tytułu faktycznego zaawansowania kontraktu) ustalana jest indywidualnie dla poszczególnych kontraktów na podstawie jednej z poniższych metod:

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

Poszczególne etapy mogą być ustalone 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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”.

DOTACJE RZĄDOWE

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według ich wartości godziwej.

Jeżeli dotacja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja dotyczy aktywów trwałych, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie stopniowo odpisywana, przez szacowany okres użytkowania związanych z nią aktywów, jako przychód w pozycji pozostałe przychody operacyjne.

Wartość otrzymanej a nie rozliczonej dotacji wykazywana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji pozostałe zobowiązania.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

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

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

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

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

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody i koszty finansowe stanowią wynik operacji finansowych. Przychody finansowe obejmują otrzymane lub należne odsetki od środków na rachunkach bankowych, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, 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.

Aktywo oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są prezentowane w bilansie rozdzielne i nie podlegają kompensacie.

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

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

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

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

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 (obowiązujące 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) 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 publikacji niniejszego sprawozdania 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”** (opublikowano dnia 13 stycznia 2016 - 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.

SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

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

Grupa 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 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.

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

Grupa dokonuje corocznie testu na utratę wartości firmy oraz dokonuje analizy 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.

W przypadku jeżeli wartość odzyskiwalna wartości firmy przypisana do poszczególnych segmentów operacyjnych jest niższa od jej wartości księgowej rozpoznaje się odpis z tytułu utraty wartości "wartości firmy". Utrata wartości w stosunku do wartości firmy oraz aktywów trwałych bezpośrednio związana jest z przyjęciem szacunków i założeń, które dotyczą terminu dokonania i wysokości odpisu aktualizującego jego wartość. Zmienne o które oparty jest test na utratę wartości, to przede wszystkim: koszt kapitału, technologiczne zużycie, zmiany w warunkach konkurencji, oczekiwania co do wzrostu na rynku. Oszacowanie wartości odzyskiwalnej opiera się na najlepszych szacunkach i osądach Zarządu, ostateczny wynik jest obarczony niepewnością, że szacunki Zarządu mogą zostać zweryfikowane niezależnie przez zmiany ekonomiczne, technologiczne i sytuację na rynku krajowym i międzynarodowym.

Wycena rezerw

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa ustalana jest na podstawie najbardziej aktualnych szacunków niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Grupa dokonuje 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 godziwa 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 nietotowanych papierów wartościowych), Grupa 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 zarządy spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej kierują się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Spółki Grupy corocznie dokonują weryfikacji przyjętych okresów użytkowania na podstawie bieżących szacunków.

Okres użytkowania aktywów trwałych

Warunki rynkowe mogą wpłynąć na zmianę wartości szacowanego okresu użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Grupa co rok dokonuje analizy w celu potwierdzenia prawidłowości swoich szacunków. Przy początkowym określaniu jak i późniejszej weryfikacji, szacowanego okresu użytkowania składników aktywów trwałych, Zarząd bierze pod uwagę następujące czynniki:

- oczekiwane zużycie fizyczne,
- technologiczną utratę przydatności,
- okres użytkowania podobnych aktywów,
- okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych pochodzących ze składnika aktywów.

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 okazynego 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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.

ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych sporządzone jest za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej.

Jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone nie sporządzają sprawozdań finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej: MSSF). Sprawozdania tych jednostek są przekształcane na sprawozdania zgodne z wymogami MSSF.

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne różnice wynikające z przekształcenia na MSSF.

Wszystkie salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej zostały w całości wyeliminowane.

Czas trwania Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się następujące procedury organizacyjne:

- a) jednostka dominująca określa skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy wraz z podziałem 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 dezinvestycji 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.
- b) jednostki powiązane spełniające warunki konsolidacji podlegają włączeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego od dnia objęcia kontroli,
- c) jednostki powiązane stosują zasady rachunkowości nie odbiegające w sposób istotny od zasad rachunkowości obowiązujących w jednostce dominującej,
- d) skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest na dzień bilansowy, za okres określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej,
- e) jednostki zależne, konsolidowane metodą pełną dokonują uzgodnień wzajemnych transakcji w okresie sprawozdawczym oraz wzajemnych rozrachunków z podmiotem dominującym na dzień bilansowy.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej DGA S.A. stosowano następujące procedury merytoryczne:

- a) dane jednostek zależnych należących do grupy spółek „wsparcia” i spółek „inwestycyjnych”, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji sprawozdania tych jednostek z danymi sprawozdania jednostki dominującej, bez względu na procentowy udział jednostki dominującej we własności każdej z jednostek zależnych oraz dokonywano odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
- b) korekty konsolidacyjne obejmują:
 - wyłączenie obrotów z operacji dokonanych w okresie sprawozdawczym między jednostkami powiązanymi objętymi konsolidacją metodą pełną (w całości) i proporcjonalną (w odpowiednim procencie),
 - wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań z wszelkich tytułów,
 - wyłączenie ze skonsolidowanych aktywów wartości udziałów w jednostkach zależnych,
 - wyłączenie ze skonsolidowanych kapitałów wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych na dzień przejścia kontroli przez podmiot dominujący oraz części niewypłaconych zysków jednostek zależnych przypadających za okres od dnia objęcia kontroli do dnia bilansowego na udziałowców mniejszościowych,
 - wyodrębnienie w pasywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej kapitału udziałowców mniejszościowych stanowiącego wartość udziału w kapitale własnym poszczególnych jednostek zależnych przypadającego na udziałowców mniejszościowych,
 - oszacowanie wartości firmy na dzień przejścia kontroli przez podmiot dominujący,
- c) udziały w podmiotach współzależnych i stowarzyszonych, które są „spółkami wsparcia” wyceniano w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej metodą praw własności.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

- d) w sprawozdaniu skonsolidowanym - spółki „inwestycyjne”, w których udział DGA S.A. wynosi między 20% a 50% - nie są objęte konsolidacją.

Jednostka dominująca dokonała odstępstwa, na podstawie MSR 1 pkt. 17, w zakresie stosowania MSR 28 - „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”, MSR 31 - „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach”, MSSF 3 - „Połączenia jednostek gospodarczych” zgodnie, z którymi należałoby objąć konsolidacją wszystkie inwestycje, w których udział Emitenta wynosi między 20% a 50% i czas posiadania ich w portfelu Spółki przekracza dwanaście miesięcy. Odstępstwo to dotyczy spółek „inwestycyjnych” (nie będących spółkami zależnymi). Odstąpienie od konsolidacji tychże spółek „inwestycyjnych” ma na celu uniknięcie braku porównywalności skonsolidowanych sprawozdań w perspektywie średnio i długookresowej. Taka klasyfikacja eliminuje niespójność wyceny i ujęcia danych aktywów. Spółki „inwestycyjne” jako składniki aktywów finansowych należą do grupy aktywów objętych jednolitym zarządzaniem i wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania inwestycjami jednostki dominującej DGA S.A. Poniżej w tabeli przedstawiono dokonany podział według poszczególnych spółek Grupy Kapitałowej DGA S.A.

1. Spółki wsparcia	Metoda konsolidacji
Life Fund Sp. z o.o.	metoda pełna
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	metoda pełna
DGA Audyt Sp. z o.o.	metoda praw własności
Blue Energy Sp. z o.o.	metoda praw własności
DGA Optima Sp. z o.o.	metoda praw własności
2. Spółki inwestycyjne*	
FD Polska Sp. z o.o.	metoda pełna
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	nie podlega
CKL S.A.	nie podlega
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	nie podlega
PBS Sp. z o.o.	nie podlega
PTWP S.A.	nie podlega
InClick Polska Sp. z o.o. w upadłości	nie podlega

*Podział i nazewnictwo wewnętrzne GK DGA S.A. Nie dotyczy podziału zgodnie z definicją MSSF 10.

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

Grupa Kapitałowa w ramach swojej działalności wyodrębnia obszary, w ramach których świadczone usługi lub dostarczane produkty oraz ponoszone koszty podlegają innemu poziomowi ryzyka i charakteryzują się innym poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów. Dla celów zarządczych, Grupa Kapitałowa podzielona jest na następujące rodzaje działalności – "Projekty Europejskie", "Konsulting Zarządczy i Finansowy" i „Portale internetowe”. Działy te są podstawą sporządzania przez Grupę 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:

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

Segment – „Portale internetowe”

Obejmuje działalność w zakresie prowadzenia portali internetowych i świadczenia usług zarówno dla klientów biznesowych, jak i indywidualnych, a w szczególności z tytułu sprzedaży poprzez portal internetowy voucherów w systemie zakupów grupowych.

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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Przychody i Koszty
01.07.2016 - 30.09.2016

	Działalność kontynuowana						Razem
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	01.07.2016 - 30.09.2016	01.07.2016 - 30.09.2016	01.07.2016 - 30.09.2016	01.07.2016 - 30.09.2016	01.07.2016 - 30.09.2016	01.07.2016 - 30.09.2016	01.07.2016 - 30.09.2016
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	44	74	75	128	321	0	321
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	40	40	-40	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	44	74	75	168	361	-40	321
Koszty sprzedaży	-268	-22	-137	-154	-581	0	-581
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-268	-22	-137	-154	-581	0	-581
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	0	0	0	0
Wynik na sprzedaży brutto							
Wynik segmentu	-224	52	-62	14	-220	-40	-260
Nie przyporządkowane koszty					-294	42	-252
Wynik na sprzedaży					-514	2	-512
Pozostałe przychody operacyjne					1	0	1
Pozostałe koszty operacyjne					0	0	0
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych					-187	0	-187
Pozostałe przychody finansowe					92	0	92
Pozostałe koszty finansowe					-514	0	-514
Strata brutto					-1 122	2	-1 120
Podatek bieżący					-8	0	-8
Podatek odroczony					0	0	0
Strata netto					-1 130	2	-1 128

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Przychody i Koszty**01.01.2016 - 30.09.2016****Działalność kontynuowana**

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2016 - 30.09.2016
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	151	221	284	377	1 033	0	1 033
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	95	95	-95	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	151	221	284	472	1 128	-95	1 033
Koszty sprzedaży	-852	-106	-420	-392	-1 770	0	-1 770
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-852	-106	-420	-392	-1 770	0	-1 770
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	0	0	0	0
Wynik na sprzedaży brutto	-701	115	-136	80	-642	-95	-737
Wynik segmentu							
Nie przyporządkowane koszty					-992	95	-897
Wynik na sprzedaży					-1 634	0	-1 634
Pozostałe przychody operacyjne					13	0	13
Pozostałe koszty operacyjne					-1	0	-1
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych					-306	0	-306
Przychody finansowe					592	0	592
Koszty finansowe					-1	0	-1
Strata brutto					-1 337	0	-1 337
Podatek bieżący					-8	0	-8
Podatek odroczony					1	0	1
Strata netto					-1 344	0	-1 344

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Przychody i Koszty**01.01.2015 - 30.09.2015****Działalność kontynuowana**

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	4 284	518	945	603	6 350	0	6 350
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	16	16	-16	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	4 284	518	945	619	6 366	-16	6 350
Koszty sprzedaży	-3 991	-396	-680	-466	-5 533	-31	-5 564
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-3 991	-396	-680	-466	-5 533	-31	-5 564
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	0	0	0	0
Wynik na sprzedaży brutto							
Wynik segmentu	293	122	265	153	833	-47	786
Nie przyporządkowane koszty					-1 509	21	-1 488
Wynik na sprzedaży					-676	-26	-702
Pozostałe przychody operacyjne					42	-5	37
Pozostałe koszty operacyjne					-19	1	-18
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych					444	0	444
Pozostałe przychody finansowe					475	-91	384
Pozostałe koszty finansowe					-364	24	-340
Strata brutto					-98	-97	-195
Podatek bieżący					-8	0	-8
Podatek odroczony					-232	0	-232
Strata netto					-338	-97	-435

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Przychody i Koszty
01.07.2015 - 30.09.2015

	Działalność kontynuowana						Razem
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	01.07.2015 - 30.09.2015	01.07.2015 - 30.09.2015	01.07.2015 - 30.09.2015	01.07.2015 - 30.09.2015	01.07.2015 - 30.09.2015	01.07.2015 - 30.09.2015	
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	996	76	340	167	1 579	0	1 579
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	-39	-39	39	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	996	76	340	128	1 540	39	1 579
Koszty sprzedaży	-1 042	-55	-199	-152	-1 448	-6	-1 448
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1 042	-55	-199	-152	-1 448	0	-1 448
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	0	0	-6	0
Wynik na sprzedaży brutto							
Wynik segmentu	-46	21	141	-24	92	33	131
Nie przyporządkowane koszty					-811	-32	-843
Wynik na sprzedaży					-719	1	-712
Pozostałe przychody operacyjne					19	6	25
Pozostałe koszty operacyjne					-7	-10	-17
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych					563	0	563
Pozostałe przychody finansowe					-615	26	-589
Pozostałe koszty finansowe					-394	14	-380
Strata brutto					-1 153	37	-1 110
Podatek bieżący					-8	0	-8
Podatek odroczony					-233	0	-233
Strata netto					-1 394	37	-1 351

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****Segmenty geograficzne**

99,9 % przychodów Spółki zostało osiągniętych 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.

Główni odbiorcy usług

Na 30 września 2016 roku Grupa Kapitałowa DGA S.A. zidentyfikowała jednego klienta zewnętrznego, dla którego wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów ze sprzedaży. Przychody od tego klienta wykazywane są w przychodach nie przypisanych segmentom.

9. PRZYCHODY

	Za okres 01.07.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.01.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015
Programy szkoleniowe	44	151	996	4 284
Konsulting zarządczy i finansowy	71	221	76	518
Pośrednictwo w sprzedaży usług	0	0	144	417
Portale internetowe	75	284	0	0
Doradztwo restrukturyzacyjne	66	66	0	0
Pozostałe usługi	43	289	166	615
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	22	22	197	516
Razem przychody ze sprzedaży	321	1 033	1 579	6 350
Pozostałe przychody operacyjne	1	13	14	37
Przychody finansowe	92	592	327	384
Razem pozostałe przychody	93	605	341	421
Razem:	414	1 638	1 920	6 771
w tym: usługi finansowane ze środków UE	598	3 154	598	3 154

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****10. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU**

	Za okres 01.07.2016- 30.09.2016	Za okres 01.01.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	36	111	75	251
Zużycie materiałów i energii	25	77	167	269
Usługi obce	483	1 587	1 212	4 654
Podatki i opłaty	14	31	13	29
Koszty pracownicze	252	797	334	1 339
Inne koszty rodzajowe, w tym:	25	66	26	169
- Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	1	4	1	5
- Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	13	36	30	92
- Koszty delegacji pracowniczych	10	24	-5	68
- Składki członkowskie	1	2	0	4
Razem koszty rodzajowe	835	2 669	1 827	6 711
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	0	0	1	0
Koszty sprzedaży	-30	-106	-48	-157
Koszty ogólnego zarządu	-222	-791	-462	-1 331
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	583	1 772	1 318	5 223
Wartość sprzedanych towarów	-2	-2	130	341
Razem koszt własny sprzedaży	581	1 770	1 448	5 564

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****11. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**

	Za okres 01.07.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.01.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0	2	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych	0	0	3	4
Dotacje	0	2	0	2
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	0	0	0	5
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	5	1	1
- przychody ze sprzedaży majątku	0	5	5	5
- koszty sprzedaży majątku	0	0	-4	-4
Przychody refakturowane	0	0	0	11
Pozostałe	1	4	10	14
Razem	1	13	14	37

12. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.01.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015
Naliczone i zapłacone kary	0	0	0	1
Spisane należności	0	0	0	1
Odpis aktualizujący należności	0	0	0	2
Niedobory inwentaryzacyjne	0	0	1	1
Pozostałe	0	1	12	13
Razem	0	1	13	18

13. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.01.2016- 30.09.2016	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	16	62	25	59
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	33	100	33	97
Przychody z tytułu pozostałych odsetek	6	10	0	0
Wycena aktywów finansowych	0	383	41	0
- koszty z wyceny udziałów i akcji	0	383	0	0
Dywidendy otrzymane	37	37	143	143
Wynik ze zbycia inwestycji	0	0	85	85
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	0	0	135	135
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	0	0	-50	-50
Razem	92	592	327	384

14. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2016- 30.09.2016	Za okres 01.01.2016- 30.09.2016	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015
Wycena aktywów finansowych	514	0	0	300
- przychody z wyceny udziałów i akcji	0	0	0	-41
- koszty z wyceny udziałów i akcji	514	0	0	300
Strata ze zbycia inwestycji	0	0	0	79
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	0	0	0	-175
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	0	0	0	1 657
- koszty/przychody z tytułu wyceny	0	0	0	-1 403
Pozostałe	0	1	1	2
Razem	514	1	1	340
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	0	0	0	0
Razem	514	1	1	340

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016
roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

15. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015
Podatek bieżący:		
Podatek dochodowy od osób prawnych	-1	-8
Podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu dywidendy	-7	0
Podatek odroczony	1	-232
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-7	-240
Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z dochodem/stratą podatkową:		
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-1 337	-195
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	-1 337	-195
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	-254	-37
<u>Różnice między zyskiem(stratą) brutto a podstawą opodatkowania</u>		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-119	-293
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	4	10
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	129	118
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiące kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-19	-89
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-11	-4
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	271	303
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-1	-8
Podatek odroczony	1	-232
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-7	-240
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	0,00%	0,00%

16. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk/Strata podstawowy przypadający na jedną akcję obliczony został jako ilorz 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 ilorz 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 rozwodniających 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 01.07.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.01.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegającego podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-1 135	-1 347	-17	-436
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-1 135	-1 347	-17	-436
Liczba akcji				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 130	1 130	1 130	1 130
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:				
Opcje na akcje				
Uprzywilejowane akcje zamienne				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	1 130	1 130	1 130	1 130
Działalność kontynuowana				
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku przypadającego na jedną akcję	-1,00	-1,19	-0,02	-0,39
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	-1,00	-1,19	-0,02	-0,39

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana nie wystąpiła w Grupie w prezentowanym okresie.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

17. PODATEK ODROZCZONY

Stawka podatku	19%			Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Za okres 01.01.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015
	Na dzień 30.09.2016	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 30.09.2015		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Rezerwy na koszty	714	710	60	4	-557
Rezerwa na urlopy	4	3	3	1	-1
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	9	8	12	1	3
Odpis aktualizujący należności handlowe	256	256	252	0	-17
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne	3	3	4	0	1
Niewypłacone wynagrodzenia	3	3	5	0	-5
Odpis aktualizujący rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0	0	0	-14
Odpis aktualizujący odsetki od nabytej wierzytelności	0	0	0	0	-34
Strata podatkowa	1 474	1 237	1 109	237	-181
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	158	0	218	158	76
Odpis aktualizujący wartość zapasów	0	0	0	0	-4
Odpis na trwałą utratę aktywów	17	187	33	-170	-616
Naliczone odsetki od pożyczki	0	0	0	0	-7
Niezapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 30 dni	0	0	0	0	-5
Zaokrąglenia	-1	1	-1	-2	-3
Razem	2 637	2 408	1 695		
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 603	-1 443	-933	-160	1 147
Razem	1 034	965	762		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności z tytułu pożyczek	2	2	2	0	41
Naliczone a nie otrzymane odsetki od lokat bankowych	3	0	3	-3	-3
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	6	0	6	3
Różnica między wartością księgową a podatkową nabytych udziałów	163	163	163	0	0
Różnica w umorzeniu - amortyzacja bilansowa niższa od podatkowej	8	8	8	0	19
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	114	41	75	-73	-75
Zaokrąglenia	2	3	1	4	0
Razem	292	223	252		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego				3	-232
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej				Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 034	965	762	69	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	292	223	252	-69	
Zaokrąglenia				1	
				1	
				Wpływ na całkowite dochody	
				1	

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016
roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

18. DYWIDENDY

W roku 2016 oraz 2015 Grupa nie wypłacała dywidendy.

19. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, inne	Pozostałe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2016	482	276	68	0	826
Zwiększenia	0	1	0	0	1
Zakup bezpośredni	0	1	0	0	1
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 30 września 2016	482	277	68	0	827
Na dzień 1 stycznia 2015	853	577	357	0	1 787
Sprzedaż jednostek zależnych	0	-5	-396	0	-401
Zwiększenia	0	0	37	0	37
Zakup bezpośredni	0	0	37	0	37
Zmniejszenia	-371	-296	70	0	-597
Zbycie majątku	-371	-296	0	0	-667
Przeszacowanie	0	0	70	0	70
Na dzień 31 grudnia 2015	482	276	68	0	826
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2016	-370	-271	-32	0	-673
Zwiększenia	-75	-1	-6	0	-82
Amortyzacja za rok	-75	-1	-6	0	-82
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 30 września 2016	-445	-272	-38	0	-755
Na dzień 1 stycznia 2015	-301	-562	-241	0	-1 104
Sprzedaż jednostek zależnych	0	2	120	0	122
Zwiększenia	-149	-7	-93	0	-249
Amortyzacja za rok	-149	-7	-93	0	-249
Zmniejszenia	80	296	182	0	558
Zbycie majątku	150	296	112	0	558
Przeszacowanie	-70	0	70	0	0
Na dzień 31 grudnia 2015	-370	-271	-32	0	-673
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2015	112	5	36	0	153
Na dzień 30 września 2016	37	5	30	0	72

Koszty prac badawczych i rozwojowych

	Za okres 01.01.2016- 30.09.2016	Za okres 01.01.2015- 31.12.2015
Koszty prac badawczych i rozwojowych obejmują koszty, wynikające z amortyzacji uprzednio aktywowanych kosztów prac rozwojowych	-75	-149

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 2016	1 832	482	461	0	2 775
Zwiększenia	0	4	12	0	16
Zakup bezpośredni	0	4	12	0	16
Zmniejszenia	0	-67	-173	0	-240
Likwidacja majątku	0	-67	-173	0	-240
Zaokraglenia	0	-1	0	0	-1
Na dzień 30 września 2016	1 832	418	300	0	2 550
Na dzień 1 stycznia 2015	1 832	571	461	0	2 864
Zwiększenia	0	0	6	0	6
Zakup bezpośredni	0	0	6	0	6
Zmniejszenia	0	-89	-6	0	-95
Likwidacja majątku	0	-38	-1	0	-39
Zbycie ZCP	0	-51	-5	0	0
Na dzień 31 grudnia 2015	1 832	482	461	0	2 775
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2016	-187	-451	-447	0	-1 084
Zwiększenia	-17	-7	-5	0	-29
Amortyzacja za rok	-17	-7	-5	0	-29
Zmniejszenia	0	67	173	0	240
Zbycie majątku	0	0	0	0	0
Likwidacja majątku	0	67	173	0	240
Na dzień 30 września 2016	-204	-391	-279	0	-873
Na dzień 1 stycznia 2015	-162	-528	-442	0	-1 131
Zwiększenia	-25	-12	-6	0	-43
Amortyzacja za rok	-25	-12	-6	0	-43
Zmniejszenia	0	89	1	0	90
Likwidacja majątku	0	38	1	0	39
Zbycie ZCP	0	51	0	0	51
Na dzień 31 grudnia 2015	-187	-451	-447	0	-1 084
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2015	1 645	31	14	0	1 691
Na dzień 30 września 2016	1 628	27	21	0	1 677

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 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 tys. PLN	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Metoda konsolidacji
DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	74,0	48,7	praw własności
Blue Energy Sp. z o.o.	Poznań	31	35,4	35,4	praw własności
DGA Optima Sp. z o.o.	Poznań	4	40,0	40,0	praw własności
Razem		575			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		0			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		575			

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych - wartość bilansowa

	2016	2015	2015
Na 1 stycznia	1 180	787	787
Zakup udziałów	8	0	0
Wynik jednostek	-306	450	444
Sprzedaż udziałów	0	-57	-57
Na 30 września	882		1 174
Na 31 grudnia		1 180	
	Na dzień 30.09.2016	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 30.09.2015
Aktywa razem	1 941	3 471	3 112
Zobowiązania razem	586	940	593
Aktywa netto	1 355	2 531	2 519
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych	670	990	984
	Za okres 01.01.2016- 30.09.2016	Za okres 01.01.2015- 31.12.2015	Za okres 01.01.2015- 30.09.2015
Przychody ogółem	2 855	6 020	4 294
Zysk ogółem za okres obrotowy	-1 176	1 149	1 137
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych	-306	450	444

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****22. AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI**

	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości tys. PLN	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Metoda konsolidacji
Udział bezpośredni DGA					
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	2 028	100,0	100,0	Pełna
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	Poznań	74	49,3	32,7	Pełna*
FD Polska Sp. z o.o.	Poznań	100	100,0	100,0	Pełna
Razem		2 202			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		-853			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Razem odpisy aktualizujące		-853			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		1 349			

* Udział bezpośredni DGA S.A. w kapitale jednostki 49,3%, w całkowitej liczbie głosów 32,7%. Udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A., w kapitale jednostki 90,0%, w całkowitej liczbie głosów 86,7%.

23. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	Za okres 01.01.2016- 30.09.2016	Za okres 01.01.2015- 31.12.2015	Za okres 01.01.2015- 30.09.2015
1 stycznia	4 172	4 954	4 954
Zwiększenia	429	1 411	1 403
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (zakup)	0	8	0
Dopłaty do kapitału	46	0	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	383	1 403	1 403
Akcje notowane	383	0	0
Odwrocenie wyceny dot. sprzedanych akcji	0	1 403	1 403
Zmniejszenia	0	-2 193	-1 909
Akcje/Udziały zwykłe - notowane (sprzedaż)	0	-1 600	-1 600
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	0	-50	-50
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	0	-543	-259
Akcje notowane	0	-64	-259
Odpis aktualizujący	0	-479	0
Na 30 września	4 601		4 448
Na 31 grudnia		4 172	
w tym			
Krótkoterminowe	4 601	4 172	4 448
Akcje zwykłe - notowane	2 048	1 665	3 021
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	2 553	2 507	1 427

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

24. UDZIELONE POŻYCZKI

	Na dzień 30.09.2016	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 30.09.2015
Na 1 stycznia	1 139	1 553	1 553
Zwiększenia	116	489	375
udzielone pożyczki	15	328	268
naliczone odsetki	101	161	96
inne	0	0	11
Zmniejszenia	-212	-903	-727
spłata pożyczki	-125	-735	-616
spłata odsetek	-87	-168	-111
Na 30 września	1 043		1 201
Na 31 grudnia		1 139	
w tym część długoterminowa	810	883	854
w tym kapitał	810	883	847
w tym odsetki	0	0	7
w tym część krótkoterminowa	233	256	347
w tym kapitał	202	240	334
w tym odsetki	31	16	13

Pożyczkobiorca	Pożyczkodawca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
Pozostałe jednostki	DGA S.A.	257	3	260	WIBOR 3M + marża	2021-01-10
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	DGA S.A.	2 500	395	2 895	stałe	2013-12-31
		400	0	400	stałe	2013-12-31
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	DGA S.A.	145	7	152	zgodnie z umową	nieokreślony
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	Life Fund Sp. z o.o.	610	21	631	stałe	nieokreślony
Razem brutto na 30 września 2016		3 912	426	4 338		
Odpis aktualizujący pożyczkę od R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej		-2 900	-395	-3 295		
Razem netto na 30 września 2016		1 012	31	1 043		

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

25. KAPITAŁ AKCYJNY

	2016 liczba akcji w sztukach	2015 liczba akcji w sztukach	2015 liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany:			
Akcje zwykłe po 8,00 PLN każda	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone:			
Na 1 stycznia	1 130 279	9 042 232	9 042 232
Scalenie akcji według nowej wartości nominalnej równej 8 PLN za jedną akcję			
Na 30 września	1 130 279		1 130 279
Na 31 grudnia		1 130 279	
	2016	2015	2015
Kapitał akcyjny zarejestrowany:	9 042	9 042	9 042

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 30.09.2015 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.*	116 965	116 965	10,35%	10,35%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	-	-	-	-

*akcje skupione w ramach "Programu skupu akcji własnych DGA S.A."

26. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	2016	2015	2015
Na 1 stycznia	4 826	9 576	9 576
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	-941	-4 750	-4 750
Na 30 września	3 885		4 826
Na 31 grudnia		4 826	

27. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	2016	2015	2015
Na 1 stycznia	34	34	34
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na 30 września	34		34
Na 31 grudnia		34	
w tym podatek odroczoney	8	8	8

28. KAPITAŁ REZERWOWY

	2016	2015	2015
Na 1 stycznia	1 000	1 000	1 000
Zwiększenia	0	0	0
Przeznaczenie zysku z lat ubiegłych jako środki na nabycie akcji własnych	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0	0
Na 30 września	1 000		1 000
Na 31 grudnia		1 000	

29. ZYSKI ZATRZYMANE

	2016	2015	2015
Na 1 stycznia	-715	-4 294	-4 294
Pełen dochód netto	-1 347	-1 118	-436
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	941	4 750	4 750
Korekta lat ubiegłych	0	-54	0
Zaokąglenia	0	1	0
Na 30 września	-1 121		20
Na 31 grudnia		-715	

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016
roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

30. REZERWY

	Rezerwa na koszty projektowe	Razem
1 stycznia 2016	460	460
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	77	77
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-60	-60
Rozwiązanie rezerwy	-12	-12
30 września 2016	465	465
w tym		
Rezerwy do 1 roku	465	465
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
1 stycznia 2015	373	373
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	417	417
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-330	-330
31 grudnia 2015	460	460
w tym		
Rezerwy do 1 roku	460	460
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
1 stycznia 2015	373	373
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	184	184
Wykorzystanie rezerwy	-226	-226
30 września 2015	331	331
w tym		
Rezerwy do 1 roku	331	331
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0

Rezerwy na koszty utworzone zostały m.in. na koszty związane z rozliczeniami z podwykonawcami z tytułu realizowanych projektów doradczych, w ramach których Grupa 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.

31. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH

Grupa nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 30 września 2016 roku.

32. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

Na dzień 30 września 2016 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości oraz nieruchomości (przewłaszczenie, zastawy, hipoteki) nie występowały.

33. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień 30 września 2016 roku należności warunkowych nie występowały.

34. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 30 września 2016 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 17 730 tys. PLN.

35. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****36. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów		Przychody finansowe - odsetki	
	Za okres 01.01.2016- 30.09.2016	Za okres 01.01.2015- 30.09.2015	Za okres 01.01.2016- 30.09.2016	Za okres 01.01.2015- 30.09.2015	Za okres 01.01.2016- 30.09.2016	Za okres 01.01.2015- 30.09.2015
FD Polska Sp. z o.o.	30	0	0	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	15	0	0	4	0	1
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	50	1	0	0	0	0
Razem jednostki zależne:	95	1	0	4	0	1
DGA Audyty Sp. z o.o.	66	70	2	0	0	4
Centrum Kreowania Liderów S.A.	0	0	0	0	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	41	212	122	355	0	2
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	0	0	0	0	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	73	60	6	550	0	0
Inclick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	1	4	0	7	0	5
Razem pozostałe jednostki powiązane:	181	346	130	912	0	11
RAZEM	276	347	130	916	0	12

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

	Pożyczki udzielone			Należności z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Za okres	Za okres	Za okres
	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
FD Polska Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	0	0	0	0	0	0
Razem jednostki zależne:	0	0	0	0	0	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0
Centrum Kreowania Liderów S.A.	0	0	0	0	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	2 900	2 900	2 900	395	395	395
DGA Optima Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0
Inclick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0	38	112	0	0	6
Razem pozostałe jednostki powiązane:	2 900	2 938	3 012	395	395	401
RAZEM	2 900	2 938	3 012	395	395	401

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 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 wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
FD Polska Sp. z o.o.	7	0	0	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	18	17	1	0	0	1
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	1	0	1	0	0	0
Razem jednostki zależne:	26	17	2	0	0	1
DGA Audyt Sp. z o.o.	9	11	9	0	27	0
Centrum Kreowania Liderów S.A.	0	5	0	0	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	2	28	16	0	25	23
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	82	82	82	0	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	19	10	2	6	6	0
Inclick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	27	27	31	0	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	139	163	140	6	58	23
RAZEM	165	180	142	6	58	24

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 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)****Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej**

	Sprzedaż usług i towarów		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Za okres	Za okres	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 30.09.2015	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
Zarząd	1	0	54	62	32
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	10	17	8
Razem:	1	0	64	79	40

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		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	01.01.2016- 30.09.2016	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2016- 30.09.2016	01.01.2015- 30.09.2015	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
Osoby prawne	0	0	0	0	0	0	0
Osoby fizyczne	6	0	2	7	0	14	1
Razem:	6	0	2	7	0	14	1

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 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**

Zarząd	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 30.09.2015
Zarząd						
Andrzej Głowacki	14	14	301	301	315	315
Anna Szymańska	9	9	213	196	222	205
Mirosław Marek	5	5	0	0	5	5
Razem Zarząd	28	28	514	497	542	525
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	18	18	111	118	129	136
Razem Prokurenci	18	18	111	118	129	136

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 30.09.2015
Rada Nadzorcza						
Piotr Gosieniecki	4	4	0	0	4	4
Karol Działoszyński	4	4	0	0	4	4
Romuald Szperliński	0	3	0	0	0	3
Robert Gwiazdowski	4	0	0	0	4	0
Jarosław Dominiak	4	4	0	0	4	4
Agenor Gawrzał	3	3	0	0	3	3
Razem	19	18	0	0	19	18

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****Wynagrodzenia Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego w spółkach podporządkowanych****Zarząd**

Andrzej Głowacki	6	9	0	0	6	9
Anna Szymańska	6	9	0	0	6	9
Mirosław Marek	5	5	168	225	173	230
Razem Zarząd	17	23	168	225	185	248

Prokurenci

Błażej Piechowiak	0	0	0	0	0	0
Razem Prokurenci	0	0	0	0	0	0

37. POZOSTAŁE INFORMACJE

W związku z tym, iż dla spółek inwestycyjnych (nie będących spółkami zależnymi) dokonano odstępstwa, na podstawie MSR 1 pkt. 17, w zakresie stosowania MSR 28 - „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”, MSR 31 - „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach”, MSSF 3 - „Połączenia jednostek gospodarczych” zgodnie, z którymi należałoby objąć konsolidacją wszystkie inwestycje, w których udział Emitenta wynosi między 20% a 50% i czas posiadania ich w portfelu przekracza dwanaście miesięcy. Odstępstwo to jest spowodowane faktem, że jednostka dominująca w swojej podstawowej działalności koncentruje się na nabywaniu udziałów i akcji spółek zarówno publicznych, jak i prywatnych, w celu zbycia w krótkim terminie. Odstąpienie od konsolidacji spółek inwestycyjnych ma na celu uniknięcie braku porównywalności skonsolidowanych sprawozdań w perspektywie średnio i długookresowej. Taka klasyfikacja eliminuje niespójność wyceny i ujęcia tych aktywów. Spółki inwestycyjne jako składniki aktywów finansowych należą do grupy aktywów objętych jednolitym zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania inwestycjami jednostki dominującej DGA S.A.

Poniziej przedstawiono wpływ niniejszego odstępstwa na sprawozdanie finansowe za prezentowany okres.

	Zaprezentowano w sprawozdaniu Na dzień 30.09.2016	Wpływ odstępstwa Na dzień 30.09.2016	Bez zastosowania odstępstwa Na dzień 30.09.2016
Aktywa			
Wartość firmy	0		0
Wartości niematerialne	72		72
Rzeczowe aktywa trwałe	1 677		1 677
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	882	643	1 525
Udzielone pożyczki	810		810
Pozostałe aktywa	91		91
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 034		1 034
Aktywa trwałe	4 566	643	5 209
Zapasy	1		1
Udzielone pożyczki	233		233
Należności z tytułu dostaw i usług	242		242
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	9		9
Pozostałe należności	1 464		1 464
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	4 601	-2 851	1 750
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	2 000	2 000
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 952		3 952
Aktywa obrotowe	10 502	-851	7 651
Aktywa razem	15 068	-208	14 860

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

	Zaprezentowano w sprawozdaniu Na dzień 30.09.2016	Wpływ odstępstwa Na dzień 30.09.2016	Bez zastosowania odstępstwa Na dzień 30.09.2016
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał akcyjny	9 042		9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	3 885		3 885
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34		34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	1 000		1 000
Akcje własne	-779		-779
Zyski zatrzymane	-1 121	-208	-1 329
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	12 061	-208	11 853
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych	27		27
Kapitał własny	12 088	-208	11 880
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	66		66
Rezerwa na podatek odroczone	292		292
Zobowiązania długoterminowe	358	0	358
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	107		107
Rezerwy	465		465
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	589		589
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych	1 122		1 122
Pozostałe zobowiązania	339		339
Zobowiązania krótkoterminowe	2 622	0	2 622
Kapitał własny i zobowiązania razem	15 068	-208	14 860

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Za okres 01.01.2016- 30.09.2016	Za okres 01.01.2016- 30.09.2016	Za okres 01.01.2016- 30.09.2016
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	1 033		1 033
Koszt własny sprzedaży	-1 770		-1 770
Strata brutto ze sprzedaży	-737		-737
Koszty sprzedaży	-106		-106
Koszty ogólnego Zarządu	-791		-791
			0
Strata ze sprzedaży	-1 634		-1 634
Pozostałe przychody operacyjne	13		13
Pozostałe koszty operacyjne	-1		-1
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	-306	18	-288
			0
Strata z działalności operacyjnej	-1 928	18	-1 910
Przychody finansowe	592		592
Koszty finansowe	-1		-1
Strata przed opodatkowaniem	-1 337	18	-1 319
Podatek dochodowy bieżący	-8		-8
Podatek dochodowy – odroczony	1		1
Zysk netto z działalności kontynuowanej	-1 344	18	-1 326
Działalność zaniechana			
Zysk /Strata netto z działalności zaniechanej	0		0
Zysk netto razem	-1 344	18	-1 326
Pozostałe całkowite dochody	0		0
Pozostałe całkowite dochody netto	0		0
Pełny dochód netto	-1 344	18	-1 326
Zysk/Strata netto przypadający/a:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-1 347	18	-1 329
na udziały niekontrolujące	3	0	3
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-1 347	18	-1 329
na udziały niekontrolujące	3	0	3

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
DGA S.A.**



za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 września 2016 roku

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

Wybrane dane finansowe	tys. PLN		tys. PLN		tys. EURO		tys. EURO	
	01.01.2016-30.09.2016		01.01.2015-30.09.2015		01.01.2016-30.09.2016		01.01.2015-30.09.2015	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	752		5 397		172		1 298	
II. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-1 455		-309		-333		-74	
III. Zysk/Strata brutto	-946		-190		-217		-46	
IV. Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	-953		-190		-218		-46	
V. Zysk/Strata netto z działalności zaniechanej	0		-200		0		-48	
VI. Zysk/Strata netto ogółem	-953		-390		-218		-94	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 255		-3 374		-287		-811	
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	156		928		36		223	
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-101		-224		-23		-54	
X. Przepływy pieniężne netto, razem	-1 200		-2 670		-275		-642	
XI. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)*	-0,84		-0,35		-0,19		-0,08	
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015	30.09.2015	30.09.2015
X. Aktywa razem	14 685	17 749	20 734	3 406	4 165	4 892	4 892	4 892
XI. Zobowiązania razem	2 456	4 465	6 900	570	1 048	1 628	1 628	1 628
XII. Zobowiązania długoterminowe	357	277	315	83	65	74	74	74
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	2 099	4 188	6 585	487	983	1 554	1 554	1 554
XIV. Kapitał własny	12 229	13 284	13 834	2 836	3 117	3 264	3 264	3 264
XV. Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	2 097	2 122	2 133	2 133	2 133
XVI. Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
XVII Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	10,82	11,75	12,24	2,51	2,76	2,89	2,89	2,89

*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 ŻŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
Średni kurs w okresie	4,3688	4,1848	4,1585
Kurs na koniec okresu	4,3120	4,2615	4,2386

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016
(wariant kalkulacyjny)**

	Za okres 01.07.2016- 30.09.2016	Za okres 01.01.2016- 30.09.2016	Za okres 01.07.2015- 30.09.2015	Za okres 01.01.2015- 30.09.2015
Działalność kontynuowana				
Przychody netto ze sprzedaży	229	752	1 201	5 397
Koszt własny sprzedaży	<u>-389</u>	<u>-1 291</u>	<u>-1 189</u>	<u>-4 788</u>
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	-160	-539	12	609
Koszty sprzedaży	-30	-106	-42	-101
Koszty ogólnego zarządu	<u>-258</u>	<u>-823</u>	<u>-284</u>	<u>-827</u>
Strata ze sprzedaży	-448	-1 468	-314	-319
Pozostałe przychody operacyjne	1	13	1	13
Pozostałe koszty operacyjne	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-3</u>
Strata z działalności operacyjnej	-447	-1 455	-313	-309
Przychody finansowe	63	510	304	471
Koszty finansowe	<u>-514</u>	<u>-1</u>	<u>0</u>	<u>-352</u>
Strata przed opodatkowaniem	-898	-946	-9	-190
Podatek dochodowy bieżący	7	7	0	0
Podatek dochodowy - odroczony	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Strata netto z działalności kontynuowanej	-905	-953	-9	-190
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej	0	0	50	-200
Strata netto razem	-905	-953	41	-390
Pozostałe całkowite dochody netto	0	0	0	0
Suma całkowitych dochodów	-905	-953	41	-390

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2016**

Aktywa	Na dzień 30.09.2016	Na dzień 30.06.2016	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 30.09.2015
Wartości niematerialne	2	2	3	3
Rzeczowe aktywa trwałe	1 681	1 674	1 692	1 701
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	575	575	566	566
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1 249	1 249	1 249	1 249
Udzielone pożyczki	200	359	243	257
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 033	1 131	962	757
Aktywa trwałe	4 740	4 990	4 715	4 533
Udzielone pożyczki	212	66	248	347
Należności z tytułu dostaw i usług	263	251	218	594
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	9	0	3 147	5 024
Pozostałe należności	1 359	696	502	249
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	4 627	5 141	4 244	4 661
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 475	3 477	4 675	5 326
Aktywa obrotowe	9 945	9 631	13 034	16 201
Aktywa razem	14 685	14 621	17 749	20 734

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2016**

	Na dzień 30.09.2016	Na dzień 30.06.2016	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 30.09.2015
Kapitał własny i zobowiązania				
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy z przejęcia	0	0	2 065	2 065
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	3 885	3 885	4 826	4 826
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34	34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	1 000	1 000	1 000	1 000
Akcje własne	-778	-778	-677	-666
Zyski zatrzymane	-954	-48	-3 006	-2 467
Kapitał własny	12 229	13 135	13 284	13 834
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	66	44	44	64
Rezerwa na podatek odroczoney	291	388	220	251
Pozostałe zobowiązania	0	0	13	0
Zobowiązania długoterminowe	357	432	277	315
Pożyczki i kredyty	0	0	0	307
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	76	113	64	73
Rezerwy	465	449	448	310
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	125	181	196	267
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych	1 122	0	3 146	5 241
Pozostałe zobowiązania	311	311	334	387
Zobowiązania krótkoterminowe	2 099	1 054	4 188	6 585
Kapitał własny i zobowiązania razem	14 685	14 621	17 749	20 734
	Na dzień 30.09.2016	Na dzień 30.06.2016	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 30.09.2015
Pozycje pozabilansowe				
Należności warunkowe	0	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	17 730	4 165	9 043	9 043
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu: suma komandytowa	0	0	67	67
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji	17 730	4 165	8 976	8 976
Pozycje pozabilansowe, razem	17 730	4 165	9 043	9 043

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016 ORAZ 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015**

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2016	13 284	9 042	4 826	2 065	34	1 000	-677	-3 006
Suma całkowitych dochodów netto	-953	0	0	0	0	0	0	-953
Zakup akcji własnych	-101	0	0	0	0	0	-101	0
Pokrycie straty	0	0	-941	-2 065	0	0	0	3 006
Zaokrąglenia	-1	0	0	0	0	0	0	-1
30.09.2016	12 229	9 042	3 885	0	34	1 000	-778	-953

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	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
01.01.2015	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
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-53	0	0	0	0	0		-53
Kapitał własny po korektach	14 390	12 773	9 576	-1 666	34	1 000	-446	-6 881
Suma całkowitych dochodów netto	-875	0	0	0	0	0	0	-875
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 2015 do 30 WRZEŚNIA 2015**

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	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
01.01.2015	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	-390	0	0	0	0	0	0	-390
Zakup akcji własnych	-220	0	0	0	0	0	-220	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
Zaokrąglenia	1	0	0	0	0	0	0	1
30.09.2015	13 834	9 042	4 826	2 065	34	1 000	-666	-2 467

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016**

	Za okres 01.07.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.01.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-898	-946	27	-154
Korekty razem	539	-344	-422	-60
Amortyzacja	10	28	127	149
Zysk na sprzedaży aktywów trwałych	0	-5	0	0
Zmiana stanu rezerw	15	17	-110	-41
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	0	0	-122	178
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość pożyczki)	0	0	80	0
Wynik na działalności inwestycyjnej	514	-383	-85	-33
Inne korekty	0	-1	0	-313
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-359	-1 290	-395	-214
Zmiana stanu należności	-695	2 203	-335	-3 337
Zmiana stanu zobowiązań	1 052	-2 096	-40	349
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-2	-1 183	-770	-3 202
Odsetki, udziały w zyskach	-47	-65	-119	-172
Zapłacony podatek dochodowy	-7	-7	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-56	-1 255	-889	-3 374

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH (c.d.)
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 WRZEŚNIA 2016**

	Za okres 01.07.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.01.2016 - 30.09.2016	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	8	26	0	42
Dywidendy otrzymane	37	37	143	143
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	11	33	135	310
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	0	5	0	0
Wpływ udzielonej pożyczki	14	80	188	686
Przejęte salda środków pieniężnych i ich ekwiwalenty	0	0	26	26
Wydatki na zakup majątku trwałego	-16	-17	-6	-6
Wydatki na zakup udziałów i akcji	0	-8	-100	-100
Udzielenie pożyczki	0	0	-95	-173
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	54	156	291	928
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Spłata odsetek i prowizji	0	0	0	-4
Nabycie akcji własnych	0	-101	-48	-220
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	-101	-48	-224
Przepływy pieniężne netto razem	-2	-1 200	-646	-2 670
Środki pieniężne na początek okresu	3 477	4 675	7 055	7 996
Środki pieniężne na koniec okresu	3 475	3 475	5 326	5 326

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 30 września 2016
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 14 listopada 2016 roku