

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA DGA SPÓŁKA AKCYJNA



za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD	
1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016.....	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31	
GRUDNIA 2016.....	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1	
STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016.....	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1	
STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015.....	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD	
1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016.....	10
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	11
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i>	11
2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ.....</i>	13
3. <i>ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ.....</i>	14
4. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA.....</i>	15
5. <i>OKRESY PREZENTOWANE.....</i>	15
6. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI.....</i>	15
7. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....</i>	15
8. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....</i>	15
9. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW.....</i>	29
10. <i>PRZYCHODY.....</i>	33
11. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....</i>	33
12. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....</i>	34
13. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....</i>	35
13A. <i>DOTACJE RZĄDOWE.....</i>	35
14. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....</i>	36
15. <i>PRZYCHODY FINANSOWE.....</i>	36
16. <i>KOSZTY FINANSOWE.....</i>	36
17. <i>ZYSK ZE SPRZEDAŻY JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH.....</i>	37
18. <i>PODATEK DOCHODOWY.....</i>	38
19. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....</i>	39
20. <i>PODATEK ODROZCZONY.....</i>	40
21. <i>DYWIDENDY.....</i>	41
22. <i>WARTOŚĆ FIRMY.....</i>	41
23. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....</i>	42
24. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....</i>	43
25. <i>JEDNOSTKACH STOWARZYSZONE I WSPÓLZALEŻNE ROZLICZANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI... ..</i>	44
26. <i>AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI.....</i>	45
27. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....</i>	45
28. <i>ZAPASY.....</i>	46
29. <i>UDZIELONE POŻYCZKI.....</i>	46
30. <i>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (HANDLOWE) I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....</i>	47
31.A. <i>ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI.....</i>	48
31. <i>ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....</i>	48
32. <i>KAPITAŁ AKCYJNY.....</i>	49
33. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALEJ.....</i>	49
34. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY ŚRODKÓW TRWAŁYCH.....</i>	50
35. <i>KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH.....</i>	50
36. <i>AKCJE WŁASNE.....</i>	50
37. <i>ZYSKI ZATRZYMANE.....</i>	50
38. <i>KOREKTA BŁĘDU LAT UBIEGŁYCH I ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....</i>	50
39. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO.....</i>	51
40. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG.....</i>	51
41. <i>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.....</i>	51
42. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....</i>	52
43. <i>REZERWY.....</i>	52
44. <i>NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....</i>	53
46. <i>INSTRUMENTY FINANSOWE.....</i>	54
47. <i>INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH.....</i>	54

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

48.	ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY.....	54
49.	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	55
50.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	55
51.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	55
52.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	56
53.	POZOSTAŁE INFORMACJE	61
54.	CEL I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	64
55.	ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM	64
56.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	65

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 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	tys. EURO
	01.01.2016	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2015
	-	-	-	-
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 490	7 028	569	1 679
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-1 792	-901	-410	-215
Zysk/Strata brutto	-1 155	-1 118	-264	-267
Zysk/Strata netto ogółem	-1 169	-1 118	-267	-267
Zysk/Strata netto dla akcjonariuszy	-1 196	-1 118	-273	-267
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 426	-3 927	326	-938
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	216	942	49	225
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-102	-243	-23	-58
Przepływy pieniężne netto, razem	1 540	-3 228	352	-771
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Aktywa razem	18 264	18 578	4 128	4 359
Zobowiązania razem	6 005	5 044	1 357	1 184
Zobowiązania długoterminowe	350	280	79	66
Zobowiązania krótkoterminowe	5 655	4 764	1 278	1 118
Kapitał własny	12 259	13 534	2 771	3 176
Kapitał akcyjny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	12 209	13 510	2 760	3 170
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 044	2 122
Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Zysk/Strata* na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)	-1,06	-0,99	-0,24	-0,24
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	10,80	11,95	2,44	2,80

*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

	31.12.2016	31.12.2015
Średni kurs w okresie	4,3757	4,1848
Kurs na koniec okresu	4,4240	4,2615

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016
(wariant kalkulacyjny)

		Za okres	Za okres
	NOTA	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	10	2 490	7 028
Koszty własny sprzedaży	11	-2 872	-6 583
Zysk brutto ze sprzedaży		-382	445
Koszty sprzedaży	11	-133	-197
Koszty ogólnego Zarządu	11	-1 099	-1 476
Strata ze sprzedaży		-1 614	-1 228
Pozostałe przychody operacyjne	13	27	86
Pozostałe koszty operacyjne	14	-45	-209
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności		-160	450
Strata z działalności operacyjnej		-1 792	-901
Przychody finansowe	15	667	424
Koszty finansowe	16	-30	-577
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych		0	-64
Strata przed opodatkowaniem		-1 155	-1 118
Podatek dochodowy bieżący	18	-14	0
Podatek dochodowy - odroczony		0	0
Strata netto z działalności kontynuowanej	19	-1 169	-1 118
Działalność zaniechana			
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Strata netto razem		-1 169	-1 118
Pozostałe całkowite dochody		0	0
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0
Suma całkowitych dochodów		-1 169	-1 118
Strata netto przypadająca:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-1 196	-1 118
na udziałowców mniejszościowych		27	0
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-1 196	-1 118
na udziałowców mniejszościowych		27	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016

Aktywa	NOTA	31.12.2016	31.12.2015
Wartości niematerialne	23	45	153
Rzeczowe aktywa trwałe	24	1 667	1 691
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	25	1 028	1 180
Udzielone pożyczki	29	796	883
Pozostałe należności	30	83	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	20	1 032	965
Aktywa trwałe		4 651	4 872
Zapasy	28	0	3
Udzielone pożyczki	29	232	256
Należności z tytułu dostaw i usług	30	433	205
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		262	3 147
Pozostałe należności	30	1 349	719
Należności z tytułu podatku dochodowego	18	0	8
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	27	4 601	4 172
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31	6 736	5 196
Aktywa obrotowe		13 613	13 706
Aktywa razem		18 264	18 578

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 (c.d.)

Kapitał własny i zobowiązania	NOTA	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Kapitał akcyjny	32	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	33	3 885	4 826
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych		1 000	1 000
Akcje własne		-779	-677
Zyski zatrzymane	37	-973	-715
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		12 209	13 510
Udziały niesprawujące kontroli		50	24
Kapitał własny		12 259	13 534
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	42	51	44
Rezerwa na podatek odroczoney	20	290	223
Pozostałe zobowiązania	41	9	13
Zobowiązania długoterminowe		350	280
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	42	161	84
Rezerwy	43	290	460
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	40	745	483
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych		3 972	3 146
Pozostałe zobowiązania	41	487	591
Zobowiązania krótkoterminowe		5 655	4 764
Pasywa razem		18 264	18 578
Pozycje pozabilansowe			
Należności warunkowe	49	0	0
Zobowiązania warunkowe	50	22 311	9 043
Na rzecz jednostek powiązanych, w tym z tytułu: suma komandytowa		0	67
Na rzecz pozostałych jednostek, w tym z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych		22 311	8 976
Pozycje pozabilansowe, razem		22 311	9 043

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 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
Nabycie akcji własnych	-102	0	0	0	0	0	-102	-102	0
Suma całkowitych dochodów netto	-1 173	0	0	0	0	-1 200	0	-1 200	27
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	-941	0	0	941	0	0	0
Zaokrąglenia	0	0	0	0	0	1	0	1	-1
31.12.2016	12 259	9 042	3 885	34	1 000	-973	-779	12 209	50

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

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał 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
Korekty 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
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
Nabycie akcji własnych	-231	0	0	0	0	0	-231	-231	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 Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-1 158	-1 118
Korekty razem	-248	-13
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	160	-450
Amortyzacja	148	292
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	-5	37
Zmiana stanu rezerw	-170	99
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-383	436
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce zależnej/stowarzyszonej	0	27
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	110
Inne korekty	2	-564
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-1 406	-1 131
Zmiana stanu zapasów	3	7
Zmiana stanu należności	1 952	-1 062
Zmiana stanu zobowiązań	1 062	-1 455
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	1 611	-3 641
Odsetki, udziały w zyskach	-171	-286
Zapłacony podatek dochodowy	-14	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 426	-3 927
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	120	162
Dywidendy otrzymane	37	143
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	0	310
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	5	6
Wpływ udzielonej pożyczki	140	735
Wydatki na zakup majątku trwałego	-17	-44
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-54	-8
Udzielenie pożyczki	-15	-328
Wpływy z tytułu udziału w dochodach firm udziałów w dochodach	0	5
Zbyte salda środków pieniężnych i ich ekwiwalenty - z tytułu rozliczenia utraty kontroli	0	-39
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	216	942
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Spłata odsetek i prowizji	0	-12
Nabycie akcji własnych	-102	-231
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-102	-243
Przepływy pieniężne netto razem	1 540	-3 228
Środki pieniężne na początek okresu	5 196	8 422
Zaokrąglenia	0	2
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne na koniec okresu	6 736	5 196

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 31 grudnia 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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Jarosław Dominiak – Członek Komitetu Audytu
Prof. Dr hab. Robert Gwiazdowski – Członek Komitetu Audytu

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 rewident, 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 17 marca 2017 roku. Spółka ma prawo do zmiany sprawozdania finansowego w okresie między dniem publikacji niniejszego sprawozdania finansowego a dniem jego zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, jeśli w tym czasie zostaną ujawnione istotne zdarzenia, które będą miały wpływ na sprawozdanie finansowe.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 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%.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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),
 - 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. upadłości likwidacyjnej – udział Emitenta w kapitale jednostki 24,6% - udział pośredni w kapitale jednostki poprzez spółkę 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 postanowieniem 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

4. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej, wydanymi i obowiązującymi na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, to jest z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

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 notce 53 niniejszego sprawozdania.

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

5. OKRESY PREZENTOWANE

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 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 31 grudnia 2016 roku oraz według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

6. 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.

7. 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.

8. 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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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 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).

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 wpłynąłby 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.

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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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 umorzeniowe, 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 kwotę wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych nadziei 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 okazjnym nabyciu.

W przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, udziały w jednostce przejmowanej uprzednio posiadane przez Grupę przeszacowuje się do wartości godziwej nadziei 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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 używania 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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 korzyści 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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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.

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:

- 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,
- 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,
- 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,

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- 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 podatku odroczonego do wysokości rezerwy na podatek odroczonego. Odpisu aktualizującego dokonuje się

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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 ostani 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.

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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 ustalone są przed dokonaniem wyłączeń transakcji pomiędzy segmentami, po eliminacji w ramach segmentu.

Segmentowe zyski oraz aktywa określono przed dokonaniem wyłączeń międzysegmentowych. Ceny sprzedaży w transakcjach pomiędzy segmentami są zbliżone do cen rynkowych. Koszty operacyjne segmentu są odpowiednio alokowane do właściwego segmentu. Pozostałe koszty, których nie można racjonalnie przyporządkować, są ujmowane w pozycji „nieprzypisane koszty 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 wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie.

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **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),
- **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),

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

- **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 16 „Leasing”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”** – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 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),
- **Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”- objaśnienia** - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – rachunkowość zabezpieczeń** - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe** - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,

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 17 marca 2017 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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.

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 przygotowuje się 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 sporządzeniu 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,

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- 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 powiązаныmi 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.
- 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 likwidacyjnej	nie podlega

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

9. 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:

Wytyczanie 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.

Segment – „Doradztwo w zakresie restrukturyzacji i sanacji firm”

Obejmuje działalność w zakresie restrukturyzacji i sanacji firm zgodnie z prawem restrukturyzacyjnym oraz upadłościowym i naprawczym.

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 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów
01.01.2016 - 31.12.2016

Działalność kontynuowana

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Portale Internetowe	Doradztwo w zakresie restrukturyzacji i sanacji firm	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY								
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 024	440	364	365	297	2 490	0	2 490
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	234	234	-234	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	1 024	440	364	365	531	2 724	-234	2 490
Koszty sprzedaży	-1 623	-145	-550	-286	-436	-3 040	168	-2 872
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1 623	-145	-550	-286	-268	-2 872	0	-2 872
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	0	-168	-168	168	0
Wynik na sprzedaży brutto								
Wynik segmentu	-599	295	-186	79	95	-316	-66	-382
Nie przyporządkowane koszty						-1 297	65	-1 232
Wynik na sprzedaży						-1 613	-1	-1 614
Pozostałe przychody operacyjne						26	1	27
Pozostałe koszty operacyjne						-45	0	-45
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych						-160	0	-160
Pozostałe przychody finansowe						667	0	667
Pozostałe koszty finansowe						-30	0	-30
Zysk/Strata brutto						-1 155	0	-1 155
Podatek bieżący						-14	0	-14
Podatek odroczony						0	0	0
Zysk/Strata netto						-1 169	0	-1 169

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów
01.01.2015 - 31.12.2015

	Działalność kontynuowana						Razem
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	4 505	592	1 066	865	7 028	0	7 028
Sprzedaż między segmentami	0	0		48	48	-48	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	4 505	592	1 066	913	7 076	-48	7 028
Koszty sprzedaży	-4 326	-487	-1 098	-709	-6 620	37	-6 583
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-4 326	-487	-1 098	-672	-6 583	0	-6 583
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	-37	-37	37	0
Wynik na sprzedaży brutto							
Wynik segmentu	179	105	-32	204	456	-11	445
Nie przyporządkowane koszty					-1 657	-16	-1 673
Wynik na sprzedaży					-1 201	-27	-1 228
Pozostałe przychody operacyjne					73	13	86
Pozostałe koszty operacyjne					-169	-40	-209
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych					450	0	450
Pozostałe przychody finansowe					576	-152	424
Pozostałe koszty finansowe					-548	-29	-577
Zaprzestanie konsolidacji					-64	0	-64
Zysk/Strata brutto					-883	-235	-1 118
Podatek bieżący					0	0	0
Podatek odroczony					0	0	0
Zysk/Strata netto					-883	-235	-1 118

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Segmenty geograficzne

99,9% przychodów Grupy zostały osiągnięte na terenie Polski. Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców. Podział łącznej kwoty aktywów odpowiada ich geograficznemu rozmieszczeniu. Podział łącznej kwoty nakładów inwestycyjnych odpowiada rozmieszczeniu aktywów.

Główni odbiorcy usług

W 2016 r. DGA S.A. zidentyfikowała jednego klienta zewnętrznego, dla którego wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów ze sprzedaży. Jest to Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu - 22,9% udział w sprzedaży ogółem (realizacja projekt pt. "Świadczenie działań aktywizacyjnych dla osób długotrwale bezrobotnych").

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

10. PRZYCHODY

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Programy szkoleniowe	1 024	4 505
Konsulting zarządczy i finansowy	440	596
Pośrednictwo w sprzedaży usług	364	349
Doradztwo w zakresie restrukturyzacji i sanacji firm	365	21
Inne	258	1 051
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	39	527
	<u>2 490</u>	<u>7 028</u>
Pozostałe przychody operacyjne	27	86
Przychody finansowe	667	424
	<u>694</u>	<u>510</u>
Razem:	<u>3 184</u>	<u>7 538</u>
w tym: usługi finansowane ze środków UE	262	3 129

11. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	148	292
Zużycie materiałów i energii	120	303
Usługi obce	2 371	5 416
Podatki i opłaty	39	32
Koszty pracownicze	1 310	1 629
Inne koszty rodzajowe	113	222
w tym:		
Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	6	7
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	53	111
Koszty delegacji pracowniczych	37	99
Inne	0	1
Składki członkowskie	2	5
Razem koszty rodzajowe	<u>4 101</u>	<u>7 894</u>
Koszty sprzedaży	-133	-197
Koszty ogólnego zarządu	-1 099	-1 476
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	<u>2 869</u>	<u>6 221</u>
Wartość sprzedanych towarów	3	362
Razem koszt własny sprzedaży	<u>2 872</u>	<u>6 583</u>

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

12. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

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

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016 Liczba osób	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 Liczba osób
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca, w tym Zarząd w spółkach zależnych	3	3
Pracownicy	14	15
Razem zatrudnieni	20	21
Umowy zlecenia/o dzieło	13	114

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013
Wynagrodzenia	1 036	1 301
Składki na ubezpieczenie społeczne	208	192
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	15	86
Inne świadczenia pracownicze	2	0
Razem	1 261	1 579
Wynagrodzenie osób zatrudnionych na podstawie kontraktów menedżerskich	49	50
Razem koszty zatrudnienia	1 310	1 629

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

13. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	14	5
Dotacje	4	3
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	0	28
Rozwiązanie rezerwy jubileuszowej	0	5
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5	0
- przychody ze sprzedaży majątku	5	0
Przychody refakturowane	0	14
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość towarów	0	18
Pozostałe	4	13
Razem	27	86

13A. DOTACJE RZĄDOWE

	2016	2015
Na 1 stycznia	17	22
Otrzymane w trakcie roku	0	0
Ujęte w przychodach bieżącego okresu	-4	-5
Pokrycie wartości netto środków trwałych przeznaczonych do likwidacji	0	0
Na 31 grudnia	13	17
w tym		
do 1 roku	5	5
powyżej 1 roku	8	12

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

14. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Odpis aktualizujący należności	14	25
Spisane należności	13	3
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	37
- przychody ze sprzedaży majątku	0	-5
- koszty sprzedaży majątku	0	42
Utworzone rezerwy	17	126
Zapłacone i naliczone kary	0	1
Pozostałe	1	17
Razem	45	209

15. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	101	85
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	134	161
Przychody z pozostałych odsetek	12	2
Dywidendy	37	143
Zysk ze zbycia inwestycji	0	33
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	0	281
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	0	-1 651
- rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość sprzedanych udziałów i akcji	0	1 403
Aktualizacja wartości inwestycji	383	0
Razem	667	424

16. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Odsetki od kredytów i pożyczek	0	31
Odsetki budżetowe	0	2
Ujemne różnice kursowe	1	1
Wycena aktywów finansowych	0	543
- spadek wartości akcji notowanych	0	64
- odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości udziałów	0	479
Pozostałe	29	0
Razem	30	577

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

17. ZYSK ZE SPRZEDAŻY JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Przychody ze sprzedaży udziałów, z tego:	0	360
Audiobook Sp. z o.o.		360
Cena nabycia udziałów, z tego:	0	-300
Audiobook Sp. z o.o. - cena nabycia		-1 030
Audiobook Sp. z o.o. - odpis aktualizujący		730
Zysk ze sprzedaży jednostki zależnej ujęty w sprawozdaniu jednostkowym spółek Grupy Kapitałowej	0	60
Zaprzestanie konsolidacji - wyłączenia, z tego:	0	-97
kapitał większości na dzień utraty kontroli Audiobook Sp. z o.o.		-397
cena nabycia udziałów spółki Audiobook Sp. z o.o.	0	300
Zysk ze sprzedaży jednostki zależnej ujęty w sprawozdaniu skonsolidowanym	0	-37
Przychody ze sprzedaży udziałów w spółkach stowarzyszonych, z tego:	0	30
Sawyer Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.		30
Cena nabycia udziałów w spółkach stowarzyszonych, z tego:	0	-30
Sawyer Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.		-30
Zysk ze sprzedaży jednostki stowarzyszonej ujęty w sprawozdaniu jednostkowym Jednostki Dominującej	0	0
Zaprzestanie konsolidacji - wyłączenia, z tego:	0	-27
Zyski ujęte metodą praw własności		-27
Zysk ze sprzedaży jednostki stowarzyszonej ujęty w sprawozdaniu skonsolidowanym	0	-27
Razem zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych ujęty w sprawozdaniu jednostkowym Jednostki Dominującej	0	60
Razem wyłączenia związane z zaprzestaniem konsolidacji	0	-124
Razem zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych ujęty w sprawozdaniu skonsolidowanym	0	-64

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

18. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Podatek bieżący:		
Podatek dochodowy od osób prawnych	-7	0
Podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu dywidendy	-7	0
Razem podatek bieżący	<u>-14</u>	<u>0</u>
Podatek odroczony	<u>0</u>	<u>0</u>
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	<u>-14</u>	<u>0</u>
Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu z pełnego dochodu z dochodem/stratą podatkową:		
	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-1 155	-1 118
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	<u>-1 155</u>	<u>-1 118</u>
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	<u>-219</u>	<u>-212</u>
Różnice między zyskiem(strata) brutto a podstawą opodatkowania:		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-168	-409
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	4	16
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	154	247
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-22	-121
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	214	380
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	<u>44</u>	<u>99</u>
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitego dochodu jednostki dominującej	0	0
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitego dochodu jednostek zależnych	7	0
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	<u>7</u>	<u>0</u>
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	<u>14</u>	<u>0</u>
Podatek odroczony	<u>0</u>	<u>0</u>
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	<u>14</u>	<u>0</u>
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	0,00%
	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Bieżące należności i zobowiązania podatkowe		
Bieżące aktywo podatkowe		
Należny zwrot podatku	<u>0</u>	<u>8</u>
Razem	<u>0</u>	<u>8</u>
Bieżące zobowiązanie podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	<u>0</u>	<u>0</u>
Razem	<u>0</u>	<u>0</u>

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

19. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

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

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-1 196	-1 118
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-1 196	-1 118
Liczba akcji		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 130	1 130
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych		
Opcje na akcje	0	0
Uprzywilejowane akcje zamienne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionej straty na jedną akcję	1 130	1 130
Działalność kontynuowana		
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	-1,06	-0,99
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-1,06	-0,99
Działalność zaniechana		
Zysk/Strata* wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty* przypadającego na jedną akcję	0	0
Zysk/Strata* wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty* rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	0	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

20. PODATEK ODROZCZONY

Stawka podatku 19%

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z pełnego dochodu	
	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015	Za okres 01.01.2016- 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Rezerwy na koszty	677	710	-33	93
Rezerwa na urlopy	6	3	3	-1
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	9	8	1	-1
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	0	1	-1	0
Odpis aktualizujący należności handlowe	259	256	3	-13
Odpis aktualizujący wartość zapasów	0	0	0	-4
Odpis aktualizujący rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0	0	-14
Odpis aktualizujący odsetki od nabytej wierzytelności	0	0	0	-34
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	4	3	1	0
Niewypłacone wynagrodzenia	8	3	5	-7
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu dostaw i usług	0	0	0	-5
Strata podatkowa	1 459	1 237	222	-53
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	0	-142
Odpis na trwałą utratę aktywów	193	187	6	-462
Naliczone odsetki od pożyczki	0	0	0	-7
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 583	-1 443	-140	637
Razem	1 032	965		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	2	2	0	7
Naliczone a nie otrzymane odsetki od zakupionej wierzytelności	0	0	0	34
Skorygowane przychody ze sprzedaży	2	3	1	-3
Wycena bilansowa środków pieniężnych	1	6	5	-3
Różnica między wartością księgową a podatkową nabytych udziałów	163	163	0	0
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	8	8	0	19
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	114	41	-73	-41
Razem	290	223		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			0	0
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 032	965	67	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	290	223	-67	
Korekta lat ubiegłych			0	
Zaokrąglenia			0	
Wpływ na pełny dochód			0	

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Straty podatkowe

	Kwota PLN	Rok wygaśnięcia
Pozostała do rozliczenia strata podatkowa za rok 2014	4 490	2019
Pozostała do rozliczenia strata podatkowa za rok 2015	2 017	2020
Pozostała do rozliczenia strata podatkowa za rok 2016	1 193	2021
Razem	7 700	
Kwota ujętego aktywa z tytułu podatku odroczonego od nieodliczonych strat (19%)	1 463	

W związku z niepewnością co do wykorzystania aktywa z tytułu podatku odroczonego ujęto odpis aktualizujący w kwocie 1 583 tys. PLN.

21. DYWIDENDY

W roku 2016 oraz 2015 Grupa nie wypłacała dywidendy.

22. WARTOŚĆ FIRMY

WARTOŚĆ POCZĄTKOWA

01.01.2016	1 070
Zwiększenia	0
Zmniejszenia	0
31.12.2016	1 070
<hr/>	
01.01.2015	1 278
Zwiększenia	0
Zmniejszenia	0
Audiobook Sp. z o.o. - sprzedaż	-208
31.12.2015	1 070
<hr/>	

SKUMULOWANA UTRATA WARTOŚCI

01.01.2016	-1 070
Zmniejszenia	0
31.12.2016	-1 070
<hr/>	
01.01.2015	-1 278
Zmniejszenia	208
Audiobook Sp. z o.o. - sprzedaż	208
31.12.2015	-1 070
<hr/>	

WARTOŚĆ NETTO

31.12.2016	0
31.12.2015	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

23. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, inne	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO				
Na dzień 1 stycznia 2015	853	577	357	1 787
Sprzedaż jednostek zależnych	0	-5	-396	-401
Zwiększenia	0	0	37	37
Zakup bezpośredni	0	0	37	37
Zmniejszenia	-371	-296	70	-597
Zbycie majątku	-371	-296	0	-667
Przeszacowanie	0	0	70	70
Na dzień 31 grudnia 2015	482	276	68	826
Na dzień 1 stycznia 2016	482	276	68	826
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2016	482	276	68	826
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI				
Na dzień 1 stycznia 2015	-301	-562	-241	-1 104
Sprzedaż jednostek zależnych	0	2	120	122
Zwiększenia	-149	-7	-93	-249
Amortyzacja za rok	-149	-7	-93	-249
Zmniejszenia	80	296	182	558
Zbycie majątku	150	296	112	558
Przeszacowanie	-70	0	70	0
Na dzień 31 grudnia 2015	-370	-271	-32	-673
Na dzień 1 stycznia 2016	-370	-271	-32	-673
Zwiększenia	-95	-2	-11	-108
Amortyzacja za rok	-95	-2	-11	-108
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2016	-465	-273	-43	-781
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 31 grudnia 2015	112	5	36	153
Na dzień 31 grudnia 2016	17	3	25	45

Koszty prac badawczych i rozwojowych

	Za okres	Za okres
	01.01.2016 -	01.01.2015 -
	31.12.2016	31.12.2015

Koszty prac badawczych i rozwojowych obejmują koszty, wynikające z amortyzacji uprzednio aktywowanych kosztów prac rozwojowych.

-95	-300
-----	------

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

24. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO						
Na dzień 1 stycznia 2015	1 832	571	0	461	0	2 864
Zwiększenia	0	0	0	6	0	6
Zakup bezpośredni	0	0	0	6	0	6
Zmniejszenia	0	-89	0	-6	0	-95
Likwidacja majątku	0	-38	0	-1	0	-39
Zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	0	-51	0	-5	0	-56
Na dzień 31 grudnia 2015	1 832	482	0	461	0	2 775
Na dzień 1 stycznia 2016	1 832	482	0	461	0	2 775
Zwiększenia	0	7	0	9	0	16
Zakup bezpośredni	0	7	0	9	0	16
Zmniejszenia	0	-67	0	-173	0	-240
Likwidacja majątku	0	-67	0	-173	0	-240
Na dzień 31 grudnia 2016	1 832	422	0	297	0	2 551
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI						
Na dzień 1 stycznia 2015	-162	-528	0	-442	0	-1 132
Zwiększenia	-25	-12	0	-6	0	-43
Amortyzacja za rok	-25	-12	0	-6	0	-43
Zmniejszenia	0	89	0	1	0	90
Likwidacja majątku	0	38	0	1	0	39
Zbycie ZCP	0	51	0	0	0	51
Na dzień 31 grudnia 2015	-187	-451	0	-447	0	-1 084
Na dzień 1 stycznia 2016	-187	-451	0	-447	0	-1 084
Zwiększenia	-23	-10	0	-7	0	-40
Amortyzacja za rok	-23	-10	0	-7	0	-40
Zmniejszenia	0	67	0	173	0	240
Likwidacja majątku	0	67	0	173	0	240
Na dzień 31 grudnia 2016	-210	-394	0	-281	0	-884
WARTOŚĆ NETTO						
Na dzień 31 grudnia 2015	1 645	31	0	14	0	1 691
Na dzień 31 grudnia 2016	1 622	28	0	16	0	1 667

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

25. JEDNOSTKACH STOWARZYSZONE I WSPÓŁZALEŻNE ROZLICZANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości tys. PLN	Procent posiadanych udziałów %	Metoda konsolidacji
DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	74,0	praw własności
Blue Energy Sp. z o.o.	Poznań	31	35,4	praw własności
DGA Optima Sp. z o.o.	Poznań	4	40,0	praw własności
Razem		575		
Odpis aktualizujący wartość udziałów w tym przypadający na bieżący okres		0		
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		575		

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych - wartość bilansowa

	2016	2015
Na 1 stycznia	1 180	787
Objęcie udziałów/akcji	8	0
Wynik jednostek	-160	450
Sprzedaż udziałów SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	0	-57
Na 31 grudnia	1 028	1 180

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Aktywa razem	2 663	3 471
Zobowiązania razem	829	940
Aktywa netto	1 834	2 531
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych	835	990

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Przychody ogółem	4 854	6 020
Zysk ogółem za okres obrotowy	-697	1 149
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych	-160	450

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

26. 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		-953			
w tym przypadający na bieżący okres		-100			
Razem odpisy aktualizujące		-953			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		1 249			

*Udział Emitenta w kapitale jednostki: 90% udziału w kapitale zakładowym, z tego: udział bezpośredni 49,33% oraz 40,62% udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A., w całkowitej liczbie głosów 86,72%, z tego: udział bezpośredni 32,74% oraz 53,98% udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A.

27. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2016	2015
Na 1 stycznia brutto	4 172	4 954
Zwiększenia	429	1 411
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (zakup+dopłaty do kapitału)	46	8
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	383	1 403
Akcje notowane	383	0
Odwrócenie wyceny dot. sprzedanych akcji	0	1 403
Zmniejszenia	0	-2 193
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	0	-50
Akcje zwykłe - notowane (sprzedaż)	0	-1 600
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	0	-543
Akcje notowane	0	-64
Odpis aktualizujący	0	-479
Na 31 grudnia brutto	4 601	4 172
w tym		
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	4 601	4 172
Akcje zwykłe - notowane	2 048	1 665
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	2 553	2 507

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

28. ZAPASY

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Towary (według ceny nabycia)	0	3
Razem po niższej z dwóch wartości: koszcie historycznym lub wartości netto możliwej do uzyskania:	0	3
Odpis aktualizujący zapasy	0	0
w tym przypadający na bieżący okres	0	0

29. UDZIELONE POŻYCZKI

	2016	2015
Na 1 stycznia	1 139	1 553
Zwiększenia	149	489
udzielone pożyczki	15	328
naliczone odsetki	134	161
Zmniejszenia	-260	-903
spłata pożyczki	-140	-735
spłata odsetek	-120	-168
Na 31 grudnia	1 028	1 139
w tym		
część długoterminowa	796	883
w tym kapitał	796	883
w tym odsetki	0	0
część krótkoterminowa	232	256
w tym kapitał	202	240
w tym odsetki	30	16

UDZIELONE POŻYCZKI

Pożyczkobiorca	Pożyczkodawca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	Life Fund Sp. z o.o.	610	20	630	stałe	nieokreślony
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	DGA S.A.	145	7	152	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe dzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	243	3	246	WIBOR 3M + marża	2021-01-31
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	DGA S.A.	2 900	395	3 295		2013-12-31
Odpis aktualizujący wartość pożyczki dla R&C Union S.A.	DGA S.A.	-2 900	-395	-3 295		
Razem 31 grudnia 2016		998	30	1 028		

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

30. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (HANDLOWE) I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	346	62
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	16	16
Należności handlowe wymagalne od 90 dni do 180 dni	0	0
Należności przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	15	29
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	0	46
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	0	2
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	52	50
Należności nieściągalne i wątpliwe	62	56
Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej	1 243	1 243
Razem należności handlowe brutto	1 734	1 504
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe oraz sporne	-1 301	-1 299
Razem należności handlowe pozostałe	0	0
Razem należności handlowe netto	433	205
Należności handlowe związane z realizacją projektów finansowanych z UE	262	3 147
Razem należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	262	3 147
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	21	109
Należności dochodzone na drodze sądowej	0	9
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	18	31
Rozrachunki z pracownikami	0	2
Zaliczki na dostawy	115	125
Należności z tytułu sprzedaży udziałów	291	421
Pozostałe należności	1 047	88
w tym:		
Należności z tytułu wadium i kaucji	901	28
Należności z tytułu poręczeń	60	60
Inne	86	0
Razem pozostałe należności brutto	1 492	785
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-60	-66
Razem pozostałe należności netto	1 432	719
w tym:		
krótkoterminowe	1 349	719
długoterminowe	83	0
Razem należności brutto	3 488	5 436
Razem odpis aktualizujący należności	-1 361	-1 365
Razem należności netto	2 127	4 071

Grupa uważa, że wartość księgowa netto należności jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

31.A. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności inne	Razem
1 stycznia 2015	1 276	69	1 345
Zwiększenia	23	2	25
utworzenie odpisów aktualizujących	23	2	25
Zmniejszenia	0	-5	-5
rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	-5	-5
31 grudnia 2015	1 299	66	1 365
1 stycznia 2016	1 299	66	1 365
Zwiększenia	14	0	14
utworzenie odpisów aktualizujących	14	0	14
Zmniejszenia	-12	-6	-18
wykorzystanie odpisów aktualizujących	-12	-6	-18
31 grudnia 2016	1 301	60	1 361

31. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Środki pieniężne w banku i kasie	4 911	268
Lokaty krótkoterminowe	1 825	4 928
Razem	6 736	5 196

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

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Środki pieniężne w banku i kasie	4 911	268
Lokaty krótkoterminowe	1 825	4 928
	6 736	5 196

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

32. KAPITAŁ AKCYJNY

	2016	2015
	liczba akcji w sztukach	liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany:		
Akcje zwykłe po 8,00 PLN każda	1 130 279	1 130 279
Akcje uprzywilejowane*	110 000	110 000
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone:		
Na 1 stycznia	1 130 279	1 130 279
Na 31 grudnia	1 130 279	1 130 279
	2016	2015
Kapitał podstawowy DGA S.A.	9 042	9 042
Kapitał akcyjny zarejestrowany:	9 042	9 042

*Akcje imienne serii E (akcje uprzywilejowane) są uprzywilejowane w ten sposób, że przysługują im uprzywilejowania dotyczące wyrażania zgody na zbywanie, zastawianie, ustanawianie prawa rzeczowego na akcjach imiennych (ich ułamkowych częściach) oraz wskazania ich nabywcy, w razie braku zgody, żądania zwołania Walnego Zgromadzenia określonego w § 13 ust. 1 Statutu Spółki oraz w zakresie powoływania członków organów Spółki przewidzianych w § 15 ust. 2 pkt 2 lit. a, a także § 23 ustęp 4 Statutu Spółki.

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 31.12.2016 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:	0	0	0,00%	0,00%

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

33. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALEJ

	2016	2015
Na 1 stycznia	4 826	9 576
Pokrycie straty	-941	-4 750
Na 31 grudnia	3 885	4 826

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

34. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	2016	2015
Na 1 stycznia	34	34
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Na 31 grudnia	34	34
W tym podatek odroczony	8	8

35. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

Uchwałą, z dnia 27 kwietnia 2012 roku, Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki DGA S.A. postanowiło część zysku jednostki dominującej DGA S.A. w kwocie 1 mln PLN przeznaczyć na zasilenie kapitału rezerwowego jako środki na nabycie akcji własnych.

36. AKCJE WŁASNE

W prezentowanym okresie Grupa Kapitałowa DGA S.A. dokonała zakupu akcji własnych w wysokości 102 tys. PLN. Łączna wartość akcji własnych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosi 779 tys. PLN.

W roku 2015 okresie Grupa Kapitałowa DGA S.A. dokonała zakupu akcji własnych w wysokości 231 tys. PLN. Łączna wartość akcji własnych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 677 tys. PLN.

37. ZYSKI ZATRZYMANE

	2016	2015
Na 1 stycznia	-715	-4 294
Pełen dochód netto	-1 196	-1 118
Korekta błędów lat ubiegłych	0	-54
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	941	4 750
Zaokrąglenia	-3	1
Na 31 grudnia	-973	-715

38. KOREKTA BŁĘDU LAT UBIEGŁYCH I ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI

tytuł korekty	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Korekta wyniku finansowego za rok 2014 jednostki dominującej	0	-54
	0	-54
w tym:		
przypadające na jednostkę dominującą	0	-54
przypadające na jednostkę udziały niesprawujące kontroli	0	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

39. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 Grupa nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie leasingu finansowego.

40. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Do 1 miesiąca	739	471
Od 1 do 3 miesięcy	2	5
Od 3 do 6 miesięcy	4	7
Od 6 do 12 miesięcy	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
Razem	745	483

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań:

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

41. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	93	20
Rozliczenia międzyokresowe	235	265
Zaliczki otrzymane na dostawy	85	233
Realizowane projekty finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	13	17
Otrzymane kaucje	1	4
Zobowiązania z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	59	59
Inne	10	6
Razem:	496	604

Struktura wiekowa

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Do 1 miesiąca	248	319
Od 3 do 6 miesięcy	0	0
Od 6 do 12 miesięcy	239	272
Powyżej 12 miesięcy	9	13
Razem:	496	604

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

42. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	102	47
Wynagrodzenia	27	19
Rezerwy na urlopy	33	18
Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	51	44
Zaokrąglenia	-1	0
Razem	212	128
w tym		
Część długoterminowa	51	44
Część krótkoterminowa	161	84

REZERWA NA URLOPY

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

REZERWA NA ODPRAWY EMERYTALNE

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

43. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa na koszty kar	Razem
1 stycznia 2015	373	0	373
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	417	0	417
Wykorzystanie rezerwy	-246	0	-246
Rozwiązanie rezerwy	-84	0	-84
31 grudnia 2015	460	0	460
w tym:			
Rezerwy do 1 roku	460	0	460
1 stycznia 2016	460	0	460
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	90	0	90
Rozwiązanie rezerwy	-260	0	-260
31 grudnia 2016	290	0	290
w tym:			
Rezerwy do 1 roku	290	0	290

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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

44. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Informacja na temat wpływów i wydatków działalności operacyjnej		
Amortyzacja bilansowa rzeczowych środków trwałych	40	43
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych i prawnych	108	249
Amortyzacja	148	292
Zysk/Strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych, z tego:	-5	37
- Wartość netto sprzedanych rzeczowych środków trwałych i wartości niematerialnych	0	42
- Przychody ze sprzedaży	-5	-5
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	-5	37
Korekta błędów lat ubiegłych	0	-54
Wartość godziwa środków trwałych nabytych w ramach nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa	0	-511
Zaokrąglenia	2	1
Razem inne korekty	2	-564
Informacja na temat wpływów i wydatków działalności inwestycyjnej		
Objęcie udziałów I dopłaty do kapitału spółki Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	-46	-8
Zakup udziałów spółki BLUE ENERGY Sp.z o.o.	-8	0
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-54	-8
Sprzedaż udziałów spółki Sawyer Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	0	30
Sprzedaż udziałów spółki Wykrojniki.com.pl Sp. z o.o.	0	135
Sprzedaż akcji spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych	0	145
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych	0	310

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

46. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	3 979	4 283	4 601	4 172
Udzielone pożyczki	1 028	1 139	1 028	1 139
Należności z tytułu dostaw i usług	433	205	433	205
Środki pieniężne	6 736	5 196	6 736	5 196
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	745	483	745	483

Sposób ustalenia wartości godziwej

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

Kategorie instrumentów finansowych	Stan na dzień 31.12.2016		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	2 048	-	2 553

Kategorie instrumentów finansowych	Stan na dzień 31.12.2015		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	1 665	-	2 507

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

Poziom 1

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

Poziom 3

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

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

47. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH

Grupa nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku.

48. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości oraz nieruchomości (przewłaszczenie, zastawy, hipoteki) nie występowały.

49. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku należności warunkowe nie występowały.

50. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 31 grudnia 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 22 311 tys. PLN.

51. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Pozostałe zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu zostały opisane w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Grupy Kapitałowej DGA S.A. w punkcie IV.1.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

52. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
FD Polska Sp. z o.o.	37	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	28	15	0	4
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	168	1	0	0
Razem jednostki zależne:	233	16	0	4
DGA Audyt Sp. z o.o.	81	88	2	22
Centrum Kreowania Liderów S.A.	0	4	0	4
Blue Energy Sp. z o.o.	45	271	171	429
DGA Optima Sp. z o.o.	105	95	6	586
Inclick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	1	5	0	7
Razem pozostałe jednostki powiązane:	232	463	179	1 048
RAZEM	465	479	179	1 052

	Przychody finansowe - odsetki		Koszty finansowe - odsetki	
	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Life Fund Sp. z o.o.	0	0	0	11
Razem jednostki zależne:	0	0	0	11
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	4	0	0
Inclick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0	6	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	0	10	0	0
RAZEM	0	10	0	11

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami		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
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
FD Polska Sp. z o.o.	0	0	3	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	0	0	16	17	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	0	0	146	0	0	0
Razem jednostki zależne:	0	0	165	17	0	0
DGA Audyty Sp. z o.o.	0	0	6	11	0	27
Centrum Kreowania Liderów S.A.	0	0	0	5	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	0	0	2	28	1	25
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	3 295	3 295	82	82	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	0	0	21	10	6	6
Inclick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0	38	27	27	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	3 295	3 333	138	163	7	58
RAZEM	3 295	3 333	303	180	7	58

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.

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Osoby prawne	0	0	0	0
Osoby fizyczne	7	10	2	19
Razem:	7	10	2	19
	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Osoby prawne	0	0	0	0
Osoby fizyczne	0	14	0	0
Razem:	0	14	0	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 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 podmiotu dominującego

Zarząd	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Andrzej Głowacki	18	18	378	414	396	432
Anna Szymańska	13	14	285	265	298	279
Mirosław Marek	6	6	0	0	6	6
Razem Zarząd	37	38	663	679	700	717
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	24	24	151	157	175	181
Razem Prokurenci	24	24	151	157	175	181

Wynagrodzenia Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego w spółkach podporządkowanych

Zarząd						
Andrzej Głowacki	6	12	0	0	6	12
Anna Szymańska	6	12	0	0	6	12
Mirosław Marek	6	6	200	485	206	491
Razem Zarząd	18	30	200	485	218	515
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	0	0	0	0	0	0
Razem Prokurenci	0	0	0	0	0	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Rada Nadzorcza						
Piotr Gosieniecki	4	7	0	0	4	7
Karol Działoszyński	5	6	0	0	5	6
Romuald Szperliński	0	5	0	0	0	5
Robert Gwiazdowski	4	0	0	0	4	0
Jarosław Dominiak	5	6	0	0	5	6
Gawrzyał Agenor	3	5	0	0	3	5
Wojciech Tomaszewski	1	0	0	0	1	0
Bogna Katarzyna Łakińska	1	0	0	0	1	0
	23	29	0	0	23	29

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

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

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

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

Wynagrodzenia prezentowane są na podstawie ich ujęcia w kosztach spółki.

Grupa Kapitałowa DGA S.A. w roku 2016 i 2015 nie zidentyfikowała przekazania innych rodzajów świadczeń pracowniczych dotyczących kluczowego personelu kierowniczego, niż wymienione powyżej.

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
	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Zarząd	1	0	29	62
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	16	17
Razem:	1	0	45	79

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

53. 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.

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

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Na dzień	Na dzień	Na dzień
Aktywa	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
Wartość firmy	0		0
Wartości niematerialne	45		45
Rzeczowe aktywa trwałe	1 667		1 667
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	1 028	626	1 654
Udzielone pożyczki	796		796
Pozostałe należności	83		83
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 032		1 032
Aktywa trwałe	4 651	626	5 577
Zapasy	0		0
Udzielone pożyczki	232		232
Należności z tytułu dostaw i usług	433		433
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	262		262
Pozostałe należności	1 349		1 349
Należności z tytułu podatku dochodowego	0		0
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	6 736		6 736
Aktywa obrotowe	13 613	-851	12 762
Aktywa razem	18 264	-225	18 039

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Na dzień	Na dzień	Na dzień
Kapitał własny i zobowiązania	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
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		
Zyski zatrzymane	-973	-225	-1 198
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	12 209	-225	11 984
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych	50		50
Kapitał własny	12 259	-225	12 034
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	51		51
Rezerwa na podatek odroczony	290		290
Pozostałe zobowiązania	9		9
Zobowiązania długoterminowe	350	0	350
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	161		161
Rezerwy	290		290
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	745		745
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych	3 972		3 972
Pozostałe zobowiązania	487		487
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0		0
Zobowiązania krótkoterminowe	5 655	0	5 655
Kapitał własny i zobowiązania razem	18 264	-225	18 039

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępowstwa	Bez zastosowania odstępowstwa
	Za okres 01.01.2016- 31.12.2016	Za okres 01.01.2016- 31.12.2016	Za okres 01.01.2016- 31.12.2016
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	2 490		2 490
Koszt własny sprzedaży	-2 872		-2 872
Zysk brutto ze sprzedaży	-382		-382
Koszty sprzedaży	-133		-133
Koszty ogólnego Zarządu	-1 099		-1 099
Strata ze sprzedaży	-1 614		-1 614
Pozostałe przychody operacyjne	27		27
Pozostałe koszty operacyjne	-45		-45
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	-160	1	-159
Strata z działalności operacyjnej	-1 792	1	-1 791
Przychody finansowe	667		667
Koszty finansowe	-30		-30
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych	0		0
Zysk przed opodatkowaniem	-1 155	1	-1 154
Podatek dochodowy bieżący	-14		-14
Podatek dochodowy – odroczony	0		0
Zysk netto z działalności kontynuowanej	-1 169	1	-1 168
Działalność zaniechana			
Zysk /Strata netto z działalności zaniechanej	0		0
Zysk netto razem	-1 169	1	-1 168
Inne składniki pełnego dochodu			
Inne składniki pełnego dochodu	0		0
Inne składniki pełnego dochodu netto	0		0
Pełny dochód netto)	-1 169		-1 168
Zysk/Strata netto przypadający/a:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego	-1 196	1	-1 195
na udziałowców mniejszościowych	27		27
Całkowity dochód ogółem przypadający:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego	-1 196	1	-1 195
na udziałowców mniejszościowych	27		27

54. CEL I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Główne instrumenty finansowe

Do głównych instrumentów finansowych, z których posiada Grupa, należą udzielane pożyczki oraz aktywa finansowe przeznaczone do obrotu – akcje i udziały spółek notowanych i nienotowanych.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko rynkowe (w tym ryzyko zmiany wartości godziwej lub przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych lub notowań giełdowych), ryzyko płynności.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko stopy procentowej

W przypadku Grupy ryzyko to związane może być z długoterminowymi aktywami finansowymi z tytułu udzielonych pożyczek o zmiennym oprocentowaniu, które mogą narażać na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych.

Głównym celem zarządzania ryzykiem jest zabezpieczenie Grupy przed zmniejszeniem przychodów finansowych wynikających ze spadku stóp procentowych.

Ryzyko płynności

Ostrożne zarządzanie ryzykiem utraty płynności zakłada utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz w razie takiej konieczności występowanie o przyznanie instrumentów kredytowych do banku.

Ryzyko walutowe

Grupa posiadała na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej w wysokości poniżej 10 tys. PLN, w związku z czym Grupa nie jest narażona na istotne ryzyko zmiany kursów walut.

55. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

Główne instrumenty finansowe

Celem Grupy w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności do kontynuowania działalności, tak aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Grupa monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wielkości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę zobowiązań krótko i długoterminowych pomniejszonych o rezerwy na zobowiązania i środki pieniężne.

Wskaźniki zadłużenia przedstawiają się następująco:

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
a) Zobowiązania ogółem	5 425	4 361
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty (nota nr 27)	-6 736	-5 196
c) <i>Zadłużenie netto (a+b)</i>	-1 311	-835
d) Kapitał własny ogółem	12 209	13 510
e) Kapitał ogółem (c+d)	10 898	12 675
Wskaźnik zadłużenia	x	x

56. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd DGA S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DGA S.A. za 2016 rok i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej DGA S.A., jak i wynik finansowy oraz że roczne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej DGA S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy Kapitałowej DGA S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
(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 17 marca 2017 roku