

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SKONSOLIDOWANE I JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA DGA SPÓŁKA AKCYJNA



za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 marca 2017 roku

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 MARCA 2017	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2017	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 MARCA 2017	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 MARCA 2017	8
WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	9
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 MARCA 2017	10
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2017	11
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 MARCA 2017	13
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 MARCA 2017	14
NOTY OBJASNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i>	15
2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ</i>	17
3. <i>ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i>	18
4. <i>OKRESY PREZENTOWANE</i>	19
5. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i>	19
6. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i>	19
7. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i>	19
8. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	33
9. <i>PRZYCHODY</i>	37
10. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</i>	37
11. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</i>	38
12. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i>	39
13. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i>	39
14. <i>DOTACJE RZĄDOWE</i>	39
15. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i>	39
16. <i>KOSZTY FINANSOWE</i>	39
17. <i>PODATEK DOCHODOWY</i>	40
18. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i>	41
19. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	42
20. <i>DYWIDENDY</i>	42
21. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</i>	43
22. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i>	44
23. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI</i>	45
24. <i>AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI</i>	46
25. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU</i>	46
26. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i>	47
27. <i>REZERWY</i>	48
28. <i>INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH</i>	48
29. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY</i>	48
30. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</i>	48
31. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i>	48
32. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i>	48
33. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</i>	49
34. <i>POZOSTAŁE INFORMACJE</i>	53

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 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
	01.01.2017	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2016
	31.03.2017	31.03.2016	31.03.2017	31.03.2016
dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 140	361	499	83
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	137	-605	32	-139
Zysk/Strata brutto	245	-544	57	-125
Zysk/Strata netto ogółem	245	-543	57	-125
Zysk/Strata netto dla akcjonariuszy	238	-542	55	-124
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 299	-743	536	-171
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	85	74	20	17
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	-11	0	-3
Przepływy pieniężne netto, razem	2 384	-680	556	-156
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą* (w zł/ EURO)	0,21	-0,48	0,05	-0,11
	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2017	31.12.2016
Aktywa razem	21 575	18 264	5 113	4 128
Zobowiązania razem	9 072	6 005	2 150	1 357
Zobowiązania długoterminowe	353	350	84	79
Zobowiązania krótkoterminowe	8 719	5 655	2 066	1 278
Kapitał własny	12 503	12 259	2 963	2 771
Kapitał akcyjny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	12 446	12 209	2 949	2 760
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 143	2 044
Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	11,01	10,80	2,61	2,44

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
Średni kurs w okresie	4,2891	4,3757	4,3559
Kurs na koniec okresu	4,2198	4,4240	4,2684

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 MARCA 2017
(wariant kalkulacyjny)**

	NOTA	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016- 31.03.2016
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	9	2 140	361
Koszty własny sprzedaży	10	-1 715	-591
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży		425	-230
Koszty sprzedaży	10	-32	-43
Koszty ogólnego Zarządu	10	-295	-266
Zysk/Strata ze sprzedaży		98	-539
Pozostałe przychody operacyjne	12	14	2
Pozostałe koszty operacyjne	13	0	-1
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	23	25	-67
Zysk/Strata z działalności operacyjnej		137	-605
Przychody finansowe	15	108	61
Koszty finansowe	16	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		245	-544
Podatek dochodowy bieżący	17	0	0
Podatek dochodowy - odroczony	19	0	1
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej		245	-543
Zysk/Strata netto razem		245	-543
Pozostałe całkowite dochody		0	0
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0
Suma całkowitych dochodów		245	-543
Zysk/Strata netto przypadająca:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego		238	-542
na udziałowców mniejszościowych		7	-1
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego		238	-542
na udziałowców mniejszościowych		7	-1

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2017**

Aktywa	NOTA	Na dzień	Na dzień	Na dzień
		31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
Wartości niematerialne	21	14	45	126
Rzeczowe aktywa trwałe	22	1 656	1 667	1 681
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	23	1 053	1 028	1 113
Udzielone pożyczki	26	782	796	884
Pozostałe należności		76	83	104
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	19	1 044	1 032	961
Aktywa trwałe		4 625	4 651	4 869
Zapasy		0	0	3
Udzielone pożyczki	26	221	232	231
Należności z tytułu dostaw i usług		698	433	190
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		1 027	262	0
Pozostałe należności		1 218	1 349	677
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	9
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	25	4 666	4 601	4 172
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		9 120	6 736	4 516
Aktywa obrotowe		16 950	13 613	9 798
Aktywa razem		21 575	18 264	14 667

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2017 (c.d.)**

		Na dzień 31.03.2017	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.03.2016
Kapitał własny i zobowiązania	NOTA			
Kapitał akcyjny		9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		3 885	3 885	4 826
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych		1 000	1 000	1 000
Akcje własne		-779	-779	-688
Zyski zatrzymane		-736	-973	-1 257
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		12 446	12 209	12 957
Udziały niesprawujące kontroli		57	50	22
Kapitał własny		12 503	12 259	12 979
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		51	51	44
Rezerwa na podatek odroczoney	19	302	290	218
Pozostałe zobowiązania		0	9	12
Zobowiązania długoterminowe		353	350	274
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		275	161	101
Rezerwy	27	290	290	404
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		939	745	567
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych		6 750	3 972	0
Pozostałe zobowiązania		465	487	342
Zobowiązania krótkoterminowe		8 719	5 655	1 414
Pasywa razem		21 575	18 264	14 667
Pozycje pozabilansowe				
Należności warunkowe	30	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	31	23 403	22 311	244
Na rzecz pozostałych jednostek, w tym z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych		23 403	22 311	244
Pozycje pozabilansowe, razem		23 403	22 311	244

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
 ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 MARCA 2017**

	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
01.01.2017	12 259	9 042	3 885	34	1 000	-973	-779	12 209	50
Suma całkowitych dochodów netto	245	0	0	0	0	238	0	238	7
Zaokrąglenia	-1	0	0	0	0	-1	0	-1	0
31.03.2017	12 503	9 042	3 885	34	1 000	-736	-779	12 446	57

	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
Przeniesieni 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 Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 MARCA 2017**

	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.03.2016
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	245	-544
Korekty razem	-47	50
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	-25	67
Amortyzacja	43	38
Zmiana stanu rezerw	0	-55
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-65	0
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	198	-494
Zmiana stanu zapasów	0	0
Zmiana stanu należności	-930	3 087
Zmiana stanu zobowiązań	3 055	-3 313
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	2 323	-720
Odsetki, udziały w zyskach	-24	-23
Zapłacony podatek dochodowy	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 299	-743
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	43	20
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	29	18
Wpływ udzielonej pożyczki	14	52
Wydatki na zakup majątku trwałego	-1	-1
Udzielenie pożyczki	0	-15
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	85	74
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-11
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	-11
Przepływy pieniężne netto razem	2 384	-680
Środki pieniężne na początek okresu	6 736	5 196
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne na koniec okresu	9 120	4 516

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Wybrane dane finansowe	01.01.2017- 31.03.2017	01.01.2016- 31.03.2016	01.01.2017 31.03.2017	01.01.2016 31.03.2016
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 975	274	460	63
II. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	177	-484	41	-111
III. Zysk/Strata brutto	259	-449	60	-103
IV. Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	259	-449	60	-103
V. Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0	0	0	0
VI. Zysk/Strata netto ogółem	259	-449	60	-103
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 421	-598	564	-137
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	44	69	10	16
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	-11	0	-3
X. Przepływy pieniężne netto, razem	2 465	-540	575	-124
XI. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)*	0,23	-0,40	0,05	-0,09
	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2017	31.12.2016
XII. Aktywa razem	20 815	17 468	4 933	3 948
XIII. Zobowiązania razem	8 399	5 311	1 990	1 200
XVI. Zobowiązania długoterminowe	351	348	83	79
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	8 048	4 963	1 907	1 122
XVI. Kapitał własny	12 416	12 157	2 942	2 748
XVII. Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 143	2 044
XVIII. Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
XIX Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	10,99	10,76	2,60	2,43

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
Średni kurs w okresie	4,2891	4,3757	4,3559
Kurs na koniec okresu	4,2198	4,4240	4,2684

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 MARCA 2017
(wariant kalkulacyjny)**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.03.2016
Działalność kontynuowana		
Przychody netto ze sprzedaży	1 975	274
Koszt własny sprzedaży	<u>-1 528</u>	<u>-438</u>
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	447	-164
Koszty sprzedaży	-23	-43
Koszty ogólnego zarządu	<u>-261</u>	<u>-279</u>
Zysk/Strata ze sprzedaży	163	-486
Pozostałe przychody operacyjne	14	2
Pozostałe koszty operacyjne	0	0
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	177	-484
Przychody finansowe	82	35
Koszty finansowe	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	259	-449
Podatek dochodowy bieżący	0	0
Podatek dochodowy - odroczony	<u>0</u>	<u>0</u>
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	259	-449
Zysk/Strata netto razem	259	-449
Pozostałe całkowite dochody netto	0	0
Suma całkowitych dochodów	259	-449

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2017**

	Na dzień 31.03.2017	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.03.2015
Aktywa			
Wartości niematerialne	1	1	2
Rzeczowe aktywa trwałe	1 662	1 671	1 683
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	575	575	566
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1 249	1 249	1 249
Udzielone pożyczki	172	186	229
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 042	1 030	959
Aktywa trwałe	4 701	4 712	4 688
Udzielone pożyczki	211	212	212
Należności z tytułu dostaw i usług	620	435	191
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	1 027	262	0
Pozostałe należności	1 102	1 224	571
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	1
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	4 593	4 527	4 244
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 561	6 096	4 135
Aktywa obrotowe	16 114	12 756	9 354
Aktywa razem	20 815	17 468	14 042

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2017 (c.d.)**

	Na dzień 31.03.2017	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.03.2015
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	0	0	2 065
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	3 885	3 885	4 826
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	1 000	1 000	1 000
Akcje własne	-779	-779	-688
Zyski zatrzymane	-766	-1 025	-3 455
	12 416	12 157	12 824
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	51	51	44
Rezerwa na podatek odroczoney	300	288	217
Pozostałe zobowiązania	0	9	12
	351	348	273
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	274	160	100
Rezerwy	265	265	392
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	393	191	152
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych	6 751	3 972	0
Pozostałe zobowiązania	365	375	301
	8 048	4 963	945
Kapitał własny i zobowiązania razem	20 815	17 468	14 042
Pozycje pozabilansowe			
Należności warunkowe	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	23 403	22 311	244
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji	23 403	22 311	244
	23 403	22 311	244
Pozycje pozabilansowe, razem	23 403	22 311	244

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 MARCA 2017**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2017	12 157	9 042	3 885	0	34	1 000	-779	-1 025
Suma całkowitych dochodów netto	259	0	0	0	0	0	0	259
31.03.2017	12 416	9 042	3 885	0	34	1 000	-779	-766

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2016	13 284	9 042	4 826	2 065	34	1 000	-677	-3 006
Suma całkowitych dochodów netto	-1 024	0	0	0	0	0	0	-1 025
Zakup akcji własnych	-102	0	0	0	0	0	-102	0
Pokrycie straty	-1	0	-942	-2 065	0	0	0	3 006
Kapitał z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	0	0	1	0	0	0	0	0
31.12.2016	12 157	9 042	3 885	0	34	1 000	-779	-1 025

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 MARCA 2017**

	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.03.2016
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	259	-449
Korekty razem	-56	-46
Amortyzacja	10	10
Zmiana stanu rezerw	0	-56
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-66	0
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	203	-495
Zmiana stanu należności	-858	3 084
Zmiana stanu zobowiązań	3 076	-3 187
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	2 421	-598
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 421	-598
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	9	7
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	22	11
Wpływ udzielonej pożyczki	14	52
Wydatki na zakup majątku trwałego	-1	-1
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	44	69
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Nabycie akcji własnych	0	-11
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	-11
Przepływy pieniężne netto razem	2 465	-540
Środki pieniężne na początek okresu	6 096	4 675
Środki pieniężne na koniec okresu	8 561	4 135

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 funduszów 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
Miroslaw Marek - Wiceprezes

Błażej Piechowiak - Prokurent

W prezentowanym okresie skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza:

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

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

Komitet Audytu:

Skład Komitetu Audytu na dzień 31 marca 2017 roku:

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

**Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Biegły rewident:

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewident, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. W dniu 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 lata 2016-2018 wybrany został podmiot:

Morison Finansista Audit Spółka z o.o.

ul. Główna 6
61-005 Poznań

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania Nr 255.

Prezentowane sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu ani przeglądowi przez biegłego rewidenta.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne kwartalne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 19 maja 2017 roku.

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, 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. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 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 58.10.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

Wprezentowanym okresie nie zaszły żadne zmiany w Grupie Kapitałowej w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

PODSTAWA SPORZĄDZENIA

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

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

W prezentowanym okresie dokonano odstępstwa od zastosowania ww. wymogu w celu osiągnięcia rzetelności prezentacji. Odstępstwa dokonano na podstawie MSR 1 pkt. 17. Odstępstwo dotyczy spółek „inwestycyjnych” (nie będących spółkami zależnymi) w zakresie MSR 28 - „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”, MSR 31 - „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach”, MSSF 3 - „Połączenia jednostek gospodarczych” zgodnie, z którymi należałoby objąć konsolidacją wszystkie inwestycje, w których udział Emitenta wynosi między 20% a 50% i czas posiadania ich w portfelu Spółki przekracza dwanaście miesięcy. Szczegóły opisano w nocie 35 niniejszego sprawozdania.

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

4. OKRESY PREZENTOWANE

Kwartalne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 marca 2017 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 marca 2016 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 marca 2017 roku oraz według stanu na 31 grudnia 2016 roku i 31 marca 2016 roku.

5. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

6. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

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

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

W prezentowanym okresie Grupa nie zmieniała zasad rachunkowości.

7. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2017 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 2017 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 2017 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. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 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 kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych nadzień przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazynym nabyciu.

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

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

**Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 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.

Aktualizacja z tytułu utraty wartości

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

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

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

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

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

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

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

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

NALEŻNOŚCI

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

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

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

Jednostka stowarzyszona to podmiot, na który Grupa wywiera znaczący wpływ. Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej prowadzonej działalności gospodarczej; nie oznacza on jednak sprawowania kontroli bądź współkontroli nad tą polityką. Wyniki, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, z wyjątkiem przypadków, gdy inwestycja lub jej część została sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży; wówczas rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu ujmuje się początkowo w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu, a następnie koryguje w celu uwzględnienia udziału Grupy w wyniku finansowym i innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Jeżeli udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia przekracza wartość jej udziałów w tym podmiocie (z uwzględnieniem udziałów długoterminowych, stanowiących zasadniczo część inwestycji netto Grupy w jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie), Grupa zaprzestaje ujmowania swojego udziału w dalszych stratach. Dodatkowe straty ujmuje się wyłącznie w zakresie odpowiadającym prawnym lub zwyczajowym zobowiązaniom przyjętym przez Grupę lub płatnościom wykonanym w imieniu jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu rozlicza się metodą praw własności od dnia, w którym dany podmiot uzyskał status wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej. W dniu dokonania inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub we wspólne

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 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 ściągальności 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 odroczone. Odpisu aktualizującego dokonuje się

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 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 przez odbiorców oraz rozliczenia kontraktów długoterminowych. Sprzedaż wykazano w wartości netto, to jest po potrąceniu podatku od towarów i usług.

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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.

- **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,

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

**Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

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 nienotowanych papierów wartościowych), Grupa ustala wartość godziwą stosując modele rynkowe powszechnie stosowane przez uczestników rynku bazujące m.in. na porównywalnych transakcjach rynkowych, analizach zdyskontowanych strumieni pieniężnych, transakcjach i wskaźnikach rynkowych dla spółek z danego sektora. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń zarządy spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej kierują się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

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

Okres użytkowania aktywów trwałych

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

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

**Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

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

Zastosowanie metody przejścia wymaga:

- zidentyfikowania jednostki przejmującej,
- ustalenia dnia przejścia,
- 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 sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się następujące procedury organizacyjne:

- a) jednostka dominująca określa skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy wraz z podziałem na spółki „inwestycyjne” i spółki „wsparcia”:
 - spółki „inwestycyjne” – to spółki, których udziały/akcje są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie. Spółki „inwestycyjne” charakteryzują się dużym potencjałem wzrostu wartości w perspektywie 3-5 lat. Po osiągnięciu zakładanej stopy zwrotu z inwestycji DGA S.A. przeprowadza proces 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) jednostki powiązane spełniające warunki konsolidacji podlegają włączeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego od dnia objęcia kontroli,
- c) jednostki powiązane stosują zasady rachunkowości nie odbiegające w sposób istotny od zasad rachunkowości obowiązujących w jednostce dominującej,
- d) skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest na dzień bilansowy, za okres określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej,
- e) jednostki zależne, konsolidowane metodą pełną dokonują uzgodnień wzajemnych transakcji w okresie sprawozdawczym oraz wzajemnych rozrachunków z podmiotem dominującym na dzień bilansowy.

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

**Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

- 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.

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

Grupa Kapitałowa w ramach swojej działalności wyodrębnia obszary, w ramach których świadczone usługi lub dostarczane produkty oraz ponoszone koszty podlegają innemu poziomowi ryzyka i charakteryzują się innym poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów. Dla celów zarządczych, Grupa Kapitałowa podzielona jest na następujące rodzaje działalności – "Projekty Europejskie", "Konsulting Zarządczy i Finansowy oraz Doradztwo w zakresie restrukturyzacji i sanacji firm" 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 oraz Doradztwo w zakresie restrukturyzacji i sanacji firm"

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

Segment – „Portale internetowe”

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

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów
01.01.2017 - 31.03.2017

	Działalność kontynuowana						Razem
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy oraz doradztwa w zakresie restrukturyzacji i sanacji firm	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2017 - 31.03.2017
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 651	349	62	78	2 140	0	2 140
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	36	36	-36	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	1 651	349	62	114	2 176	-36	2 140
KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY							
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1 367	-140	-128	-80	-1 715	0	-1 715
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	-27	-27	27	0
Koszt własny sprzedaży łącznie	-1 367	-140	-128	-107	-1 742	27	-1 715
Wynik segmentu na sprzedaży brutto	284	209	-66	7	434	-9	425
Nie przyporządkowane koszty					-332	5	-327
Wynik na sprzedaży					102	-4	98
Pozostałe przychody operacyjne					14	0	14
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych					25	0	25
Pozostałe przychody finansowe					108	0	108
Zysk/Strata brutto					249	-4	245
Podatek bieżący					0	0	0
Podatek odroczony					0	0	0
Zysk/Strata netto					249	-4	245

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów
01.01.2016-31.03.2016

	Działalność kontynuowana						Razem
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy oraz doradztwa w zakresie restrukturyzacji i sanacji firm	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	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	18	97	101	145	361	0	361
Sprzedaż między segmentami	0	0		16	16	-16	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	18	97	101	161	377	-16	361
KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY							
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-258	-50	-151	-132	-591	0	-591
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	0	0	0	0
Koszt własny sprzedaży łącznie	-258	-50	-151	-132	-591	0	-591
Wynik segmentu na sprzedaży brutto	-240	47	-50	29	-214	-16	-230
Nie przyporządkowane koszty					-325	16	-309
Wynik na sprzedaży					-539	0	-539
Pozostałe przychody operacyjne					2	0	2
Pozostałe koszty operacyjne					-1	0	-1
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych					-67	0	-67
Pozostałe przychody finansowe					61	0	61
Zysk/Strata brutto					-544	0	-544
Podatek bieżący					0	0	0
Podatek odroczony					1	0	1
Zysk/Strata netto					-543	0	-543

**Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Segmenty geograficzne

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

Główni odbiorcy usług

Na 31 marca 2017 roku Grupa Kapitałowa DGA S.A. zidentyfikowała jednego klienta zewnętrznego, dla którego wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów ze sprzedaży. Jest to Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu – 32,8% udział w sprzedaży ogółem (realizacja projekt pt. "Świadczenie działań aktywizacyjnych dla osób długotrwale bezrobotnych").

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

9. PRZYCHODY

	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016- 31.03.2016
Programy szkoleniowe	1 651	18
Konsulting zarządczy i finansowy i doradztwo w zakresie restrukturyzacji i sanacji firm	349	99
Pośrednictwo w sprzedaży usług	62	101
Inne	78	143
	<u>2 140</u>	<u>361</u>
Pozostałe przychody operacyjne	14	2
Przychody finansowe	108	61
	<u>122</u>	<u>63</u>
Razem:	<u>2 262</u>	<u>424</u>
w tym: usługi finansowane ze środków UE	708	0

10. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016- 31.03.2016
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	43	38
Zużycie materiałów i energii	48	25
Usługi obce	1 166	537
Podatki i opłaty	4	9
Koszty pracownicze	731	266
Inne koszty rodzajowe	50	25
w tym:		
Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	1	1
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	21	14
Koszty delegacji pracowniczych	18	8
Składki członkowskie	2	2
Razem koszty rodzajowe	<u>2 042</u>	<u>900</u>
Koszty sprzedaży	-32	-43
Koszty ogólnego zarządu	-295	-266
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	<u>1 715</u>	<u>591</u>
Razem koszt własny sprzedaży	<u>1 715</u>	<u>591</u>

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

11. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

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

	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017 Liczba osób	Za okres 01.01.2016- 31.03.2016 Liczba osób
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	3	3
Pracownicy	20	12
Razem zatrudnieni	26	18
Umowy zlecenia/o dzieło	22	15

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016- 31.03.2016
Wynagrodzenia	487	220
Składki na ubezpieczenie społeczne	53	31
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	191	15
Inne świadczenia pracownicze	0	0
Razem koszty zatrudnienia	731	266

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

12. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016- 31.03.2016
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0	1
Dotacje	1	1
Korekta struktury podatku od towarów i usług	11	0
Pozostałe	2	0
Razem	14	2

13. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016- 31.03.2016
Pozostałe	0	1
Razem	0	1

14. DOTACJE RZĄDOWE

	2017	2016	2016
Na 1 stycznia	13	17	17
Otrzymane w trakcie roku	0	0	
Ujęte w przychodach bieżącego okresu (wartość ujemna)	-1	-4	-1
Na 31 marca	12		16
Na 31 grudnia		13	
w tym			
do 1 roku	5	5	4
powyżej 1 roku	7	8	12

15. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016- 31.03.2016
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	7	26
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	32	33
Przychody z pozostałych odsetek	4	2
Aktualizacja wartości inwestycji	65	0
Razem	108	61

16. KOSZTY FINANSOWE

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2017 roku koszty finansowe nie wystąpiły.

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

17. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016- 31.03.2016
Podatek bieżący	0	0
Podatek odroczony	0	1
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	1

Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu z pełnego dochodu z dochodem/stratą podatkową:

	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016- 31.03.2016
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	245	-544
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	245	-544
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	47	-103
Różnice między zyskiem(strata) brutto a podstawą opodatkowania:		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-16	-19
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	5	5
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	26	26
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-12	-11
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-63	3
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	13	99
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitego dochodu jednostki dominującej	0	0
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitego dochodu jednostek zależnych	0	0
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	0
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	0
Podatek odroczony	0	1
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	1
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	0,00%	-0,18%

	Na dzień 31.03.2017	Na dzień 31.03.2016
Bieżące należności i zobowiązania podatkowe		
Bieżące aktywo podatkowe		
Należny zwrot podatku	0	9
Razem	0	9
Bieżące zobowiązanie podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	0	0
Razem	0	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

18. 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 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016- 31.03.2016
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	238	-542
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	238	-542
Liczba akcji		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 130	1 130
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych		
Opcje na akcje	0	0
Uprzywilejowane akcje zamienne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionej straty na jedną akcję	1 130	1 130
Działalność kontynuowana		
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	0,21	-0,48
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	0,21	-0,48
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. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

19. PODATEK ODROZCZONY

Stawka podatku 19%

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z pełnego dochodu	
	Na dzień 31.03.2017	Na dzień 31.12.2016	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016- 31.03.2016
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Rezerwy na koszty	677	677	0	-9
Rezerwa na urlopy	12	6	6	2
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	10	9	1	0
Odpis aktualizujący należności handlowe	259	259	0	0
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości inwestycji	0	0	0	17
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	7	4	3	0
Niewypłacone wynagrodzenia	15	8	7	-2
Strata podatkowa	1 404	1 459	-55	-295
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	0	0
Odpis na trwałą utratę aktywów	193	193	0	-29
Naliczone odsetki od pożyczki	0	0	0	0
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 533	-1 583	50	312
Razem	1 044	1 032		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	2	2	0	-4
Skorygowane przychody ze sprzedaży	2	2	0	3
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	1	1	6
Różnica między wartością księgową a podatkową nabytych udziałów	163	163	0	0
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	9	8	-1	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	126	114	-12	0
Razem	302	290		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			0	1
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 044	1 032	12	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	302	290	-12	
	Wpływ na pełny dochód		0	

20. DYWIDENDY

W roku 2017 oraz 2016 Grupa nie wypłacała dywidendy.

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

21. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, inne	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO				
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
Na dzień 1 stycznia 2017	482	276	68	826
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 31 marca 2017	482	276	68	826
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI				
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
Na dzień 1 stycznia 2017	-465	-273	-43	-781
Zwiększenia	-17	-2	-12	-31
Amortyzacja za rok	-17	-2	-12	-31
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 31 marca 2017	-482	-275	-55	-812
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 31 grudnia 2016	17	3	25	45
Na dzień 31 marca 2017	0	1	13	14

Koszty prac badawczych i rozwojowych

	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Koszty prac badawczych i rozwojowych obejmują koszty, wynikające z amortyzacji uprzednio aktywowanych kosztów prac rozwojowych.	-17	-95

Koszty prac badawczych i rozwojowych

	Za okres 01.01.2016 - 31.03.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.03.2015
Koszty prac badawczych i rozwojowych obejmują koszty, wynikające z amortyzacji uprzednio aktywowanych kosztów prac rozwojowych.	-20	-49

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. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

22. 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 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
Na dzień 1 stycznia 2017	1 832	422	0	297	0	2 551
Zwiększenia	0	1	0	0	0	1
Zakup bezpośredni	0	1	0	0	0	1
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Likwidacja majątku	0	0	0	0	0	0
Na dzień 31 marca 2017	1 832	423	0	297	0	2 552
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI						
Na dzień 1 stycznia 2016	-187	-451	0	-447	0	-1 085
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
Zbycie ZCP	0	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2016	-210	-394	0	-281	0	-884
Na dzień 1 stycznia 2017	-210	-394	0	-281	0	-884
Zwiększenia	-6	-3	0	-3	0	-12
Amortyzacja za rok	-6	-3	0	-3	0	-12
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Likwidacja majątku	0	0	0	0	0	0
Na dzień 31 marca 2017	-216	-397	0	-284	0	-896
WARTOŚĆ NETTO						
Na dzień 31 grudnia 2016	1 622	28	0	16	0	1 667
Na dzień 31 marca 2017	1 616	26	0	13	0	1 656

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. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

23. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH ROZLICZANYCH 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	74,00	praw własności
Blue Energy Sp. z o.o.	Poznań	31	35,38	praw własności
DGA Optima Sp. z o.o.	Poznań	4	40,00	praw własności
Razem		575		
w tym przypadający na bieżący okres		0		
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		575		
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych - wartość bilansowa		2017	2016	2016
Na 1 stycznia		1 028	1 180	1 180
Objęcie udziałów/akcji		0	8	0
Wynik jednostek		25	-160	-67
Na 31 marca		1 053		1 113
Na 31 grudnia			1 028	
		Na dzień 31.03.2017	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.03.2016
Aktywa razem		2 389	2 663	2 730
Zobowiązania razem		661	829	536
Aktywa netto		1 728	1 834	2 194
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych		835	835	912
			Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016- 31.03.2016
Przychody ogółem			1 009	864
Zysk ogółem za okres obrotowy			-78	-336
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych			25	-67

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

24. 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	30,7	Pełna*
FD PolskaSp. z o.o.	Poznań	100	100,0	100,0	Pełna
Razem:		2 202			
		-953			
Odpis aktualizujący wartość udziałów w tym przypadający na bieżący okres		-100			
Razem odpisy aktualizujące		-953			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		1 249			

25. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2017	2016	2017
Na 1 stycznia brutto	4 601	4 172	4 172
Zwiększenia	65	429	0
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (zakup)	0	46	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	65	383	0
<i>Akcje notowane</i>	<i>65</i>	<i>383</i>	<i>0</i>
Zmniejszenia	0	0	0
Na 31 marca	4 666		4 172
Na 31 grudnia		4 601	
w tym			
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	4 666	4 601	4 172
Akcje zwykłe - notowane	2 113	2 048	1 665
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	2 553	2 553	2 507

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

26. UDZIELONE POŻYCZKI

	2017	2016	2016
Na 1 stycznia	1 028	1 139	1 139
Zwiększenia	32	149	48
udzielone pożyczki	0	15	15
naliczone odsetki	32	134	33
Zmniejszenia	-57	-260	-72
splata pożyczki	-14	-140	-52
splata odsetek	-43	-120	-20
Na 31 marca	1 003		1 115
Na 31 grudnia		1 028	
w tym			
część długoterminowa	782	796	884
w tym kapitał	782	796	884
w tym odsetki	0	0	0
część krótkoterminowa	221	232	231
w tym kapitał	202	202	202
w tym odsetki	19	30	29

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	10	620	stałe	nieokreślony
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	DGA S.A.	145	6	151	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe dzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	229	3	232	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. w upadłości likwidacyjnej	DGA S.A.	-2 900	-395	-3 295		
Razem 31 marca 2017		984	19	1 003		

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

27. REZERWY

	2017	2016
1 stycznia	290	460
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	0	90
Wykorzystanie rezerwy	0	0
Rozwiązanie rezerwy	0	-260
31 marca	290	
31 grudnia		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.

28. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH

Grupa nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 31 marca 2017 roku.

29. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

Na dzień 31 marca 2017 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości oraz nieruchomości (przewłaszczenie, zastawy, hipoteki) nie występowały.

30. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień 31 marca 2017 roku należności warunkowych nie występowały.

31. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 31 marca 2017 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 23.403 tys. PLN.

32. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

We wrześniu 2013 roku DGA S.A. złożyła do Sądu Okręgowego w Poznaniu pozew przeciwko firmie SEKA S.A. o zapłatę należności głównej w kwocie 1.232.580,29 zł + odsetki za niezapłacone faktury za realizację projektu „Powiązania kooperacyjne polskich przedsiębiorstw”. Na faktury te został utworzony odpis aktualizujący, który obciążył wynik finansowy za 2013 roku. W dniu 21 lipca 2014 roku do pełnomocnika procesowego DGA S.A. wpłynął z Sądu Okręgowego w Poznaniu pozew wzajemny od firmy SEKA S.A., którego odpis datowany był na dzień 30 maja 2014 roku. SEKA S.A. w pozwie wzajemnym przeciwko DGA S.A. określiła wartość przedmiotu sporu na kwotę 2.662.811 zł. SEKA S.A. m.in. zarzuciła DGA S.A. uchybienia i wykonanie usługi w sposób naruszający obowiązki przewidziane w umowie „Powiązania kooperacyjne polskich przedsiębiorstw”.

W dniu 25 kwietnia 2017 roku Sąd Okręgowy w Poznaniu wydał wyrok w I instancji zgodnie z którym:

- uwzględnił w całości pozew DGA S.A. przeciwko firmie SEKA S.A. i zasądził na rzecz DGA S.A. dochodzoną kwotę należności głównej 1.232.580,29 zł + odsetki oraz zwrot kosztów sądowych,
- oddalił w całości pozew wzajemny złożony przez firmę SEKA S.A. przeciwko DGA S.A.

Strony w ciągu 7 dni mogą wystąpić do sądu o wydanie uzasadnienia do wyroku, a po jego otrzymaniu będą miały 14 dni na wniesienie apelacji do sądu drugiej instancji.

W przypadku uprawomocnienia się ww. wyroków będzie to miało pozytywny wpływ na wynik finansowy DGA S.A.

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

33. 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 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.03.2016	Za okres 01.01.2017 - 31.03.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.03.2016
FD Polska Sp. z o.o.	5	16	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	31	0	0	0
Razem jednostki zależne	36	16	0	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	17	21	0	2
Centrum Kreowania Liderów S.A.	0	0	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	5	26	43	89
DGA Optima Sp. z o.o.	16	23	6	6
Inclick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0	1	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane	38	71	49	97
RAZEM	74	87	49	97

	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami			Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień 31.03.2017	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.03.2016	Na dzień 31.03.2017	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.03.2016
FD Polska Sp. z o.o.	0	0	0	2	3	4
Life Fund Sp. z o.o.	0	0	0	0	16	1
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	0	0	0	106	146	0
Razem jednostki zależne	0	0	0	108	165	5
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0	0	9	6	18
Blue Energy Sp. z o.o.	0	0	0	2	2	7
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	3 295	3 295	3 295	82	82	82
DGA Optima Sp. z o.o.	0	0	0	28	21	14
Inclick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0	0	0	27	27	27
Razem pozostałe jednostki powiązane	3 295	3 295	3 295	148	138	148
RAZEM	3 295	3 295	3 295	256	303	153

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

	Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
Jednostki zależne	0	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	53	1	0
DGA Optima Sp. z o.o.	0	6	6
Razem pozostałe jednostki powiązane	53	7	6
RAZEM	53	7	6

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.

*Kwoty rozrachunków podane zostały bez uwzględnienia ewentualnych odpisów aktualizujących.

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej

	Sprzedaż usług i towarów		Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Za okres	Za okres	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
Zarząd	0	1	51	29	67
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	18	16	17
Razem:	0	1	69	45	84

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		Należności od podmiotów powiązanych		
	Za okres	Za okres	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
Osoby prawne	0	0	0	0	0
Osoby fizyczne	1	2	0	0	1
Razem:	1	2	0	0	1

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 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 w spółce dominującej

Zarząd	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016
Andrzej Głowacki	5	5	84	104	89	109
Anna Szymańska	3	3	56	66	59	69
Mirosław Marek	2	2	0	0	2	2
Razem Zarząd	10	10	140	170	150	180
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	6	6	41	38	47	44
Razem Prokurenci	6	6	41	38	47	44

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

Zarząd	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016
Andrzej Głowacki	0	3	0	0	0	3
Anna Szymańska	0	3	0	0	0	3
Mirosław Marek	1	2	22	72	23	74
Razem Zarząd	8	8	72	72	23	80
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	0	0	0	0	0	0
Razem Prokurenci	0	0	0	0	0	0

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

Wynagrodzenie i transakcje członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego (c.d.)

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016
Rada Nadzorcza				
Karol Działożyński	1	0	1	0
Romuald Szczerliński	1	0	1	0
Jarosław Dominiak	2	0	2	0
Wojciech Tomaszewski	1	0	1	0
Bogna Katarzyna Łakińska	0	0	0	0
	5	0	5	0

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 2017 i 2016 nie zidentyfikowała przekazania innych rodzajów świadczeń pracowniczych dotyczących kluczowego personelu kierowniczego, niż wymienione powyżej.

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

34. 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 Na dzień 31.03.2017	Wpływ odstępstwa Na dzień 31.03.2017	Bez zastosowania odstępstwa Na dzień 31.03.2017
Aktywa			
Wartość firmy	0		0
Wartości niematerialne	14		14
Rzeczowe aktywa trwałe	1 656		1 656
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	1 053	240	1 293
Udzielone pożyczki	782		782
Pozostałe należności	76		76
Pozostałe aktywa	0		0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 044		1 044
Aktywa trwałe	4 625	240	4 865
Udzielone pożyczki	221		221
Należności z tytułu dostaw i usług	698		698
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	1 027		1 027
Pozostałe należności	1 218		1 218
Należności z tytułu podatku dochodowego	0		0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	4 666	-2 479	2 187
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	2 000	2 000
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 120		9 120
Aktywa obrotowe	16 950	-479	16 471
Aktywa razem	21 575	-239	21 336

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

	Zaprezentowano w sprawozdaniu Na dzień 31.03.2017	Wpływ odstępstwa Na dzień 31.03.2017	Bez zastosowania odstępstwa Na dzień 31.03.2017
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał akcyjny	9 042		9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	3 885		3 885
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34		34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	1 000		1 000
Akcje własne	-779		-779
Zyski zatrzymane	-736	-239	-975
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	12 446	-239	12 207
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych	57		57
Kapitał własny	12 503	-239	12 264
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	51		51
Rezerwa na podatek odroczony	302		302
Pozostałe zobowiązania	0		0
Zobowiązania długoterminowe	353	0	353
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	275		275
Rezerwy	290		290
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	939		939
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych	6 750		
Pozostałe zobowiązania	465		465
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0		0
Zobowiązania krótkoterminowe	8 719	0	8 719
Kapitał własny i zobowiązania razem	21 575	-239	21 336

Grupa Kapitałowa DGA S.A. - Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Za okres 01.01.2017- 31.03.2017	Za okres 01.01.2017- 31.03.2017	Za okres 01.01.2017- 31.03.2017
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	2 140		2 140
Koszt własny sprzedaży	-1 715		-1 715
Zysk brutto ze sprzedaży	425		425
Koszty sprzedaży	-32		-32
Koszty ogólnego Zarządu	-295		-295
Strata ze sprzedaży	98		98
Pozostałe przychody operacyjne	14		14
Pozostałe koszty operacyjne	0		0
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	25	-14	11
Strata z działalności operacyjnej	137	-14	123
Przychody finansowe	108		108
Koszty finansowe	0		0
Zysk przed opodatkowaniem	245	-14	231
Podatek dochodowy bieżący	0		0
Podatek dochodowy – odroczony	0		0
Zysk netto z działalności kontynuowanej	245	-14	231
Działalność zaniechana			
Zysk /Strata netto z działalności zaniechanej	0		0
Zysk netto razem	245	-14	231
Inne składniki pełnego dochodu			
Inne składniki pełnego dochodu	0		0
Inne składniki pełnego dochodu netto	0		0
Pełny dochód netto	245		231
Zysk/Strata netto przypadający/a:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego	238	-14	224
na udziałowców mniejszościowych	7		7
Całkowity dochód ogółem przypadający:			
na akcjonariuszy podmiotu dominującego	238	-14	224
na udziałowców mniejszościowych	7		7

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 19 maja 2017 roku