

DGA S.A.

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE

DGA S.A.



WSPIERAMY WIELKICH JUTRA

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

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 2017.....	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017.....	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 2017	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 2017	8
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1. INFORMACJE OGÓLNE.....	10
2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ	11
3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA	12
4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	13
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW.....	23
6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	27
7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....	27
8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	28
9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....	28
10. DOTACJE.....	29
11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....	29
12. PRZYCHODY FINANSOWE	29
13. KOSZTY FINANSOWE	30
14. PODATEK DOCHODOWY	30
15. DYWIDENDY.....	31
16. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....	31
17. PODATEK ODROZCZONY	32
18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	33
19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	34
20. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI.....	36
21. AKTYWA FINANSOWE - JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI	36
22. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....	37
23. UDZIELONE POŻYCZKI	38
24. NALEŻNOŚCI	39
25. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI	40
26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	40
27. KAPITAŁ AKCYJNY.....	41
28. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	41
29. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY.....	42
30. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH	42
31. AKCJE WŁASNE.....	42
32. ZYSKI ZATRZYMANE.....	42
33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG – STRUKTURA WIEKOWA	43
34. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	43
35. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK.....	44
36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	44
37. REZERWY.....	44
38. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ.....	45
39. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI.....	45
40. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	45
41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	45
42. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	45
43. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH.....	46
44. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	47
45. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	48
46. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.....	52

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE**

Wybrane dane finansowe	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	7 867	1 956	1 853	447
II. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	2 104	-1 445	496	-330
III. Zysk/Strata brutto	2 434	-1 017	573	-232
IV. Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	2 517	-1 024	593	-234
V. Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0	0	0	0
VI. Zysk/Strata netto ogółem	2 517	-1 024	593	-234
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	940	1 376	221	314
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 355	147	-319	34
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	-102	0	-23
X. Przepływy pieniężne netto, razem	-415	1 421	-98	325
XI. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)*	2,23	-0,91	0,53	-0,21
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
XII. Aktywa razem	27 767	17 468	6 657	3 948
XIII. Zobowiązania razem	13 093	5 311	3 139	1 200
XIV. Zobowiązania długoterminowe	239	348	57	79
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	12 854	4 963	3 082	1 122
XVI. Kapitał własny	14 674	12 157	3 518	2 748
XVII. Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 168	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)**	12,98	10,76	3,11	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

	31.12.2017	31.12.2016
Średni kurs w okresie	4,2447	4,3757
Kurs na koniec okresu	4,1709	4,4240

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów		Za okres	Za okres
	NOTA	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	6	7 867	1 956
Koszt własny sprzedaży	7	-5 876	-2 201
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		1 991	-245
Koszty sprzedaży	7	-60	-118
Koszty ogólnego zarządu	7	-997	-1 076
Zysk / Strata ze sprzedaży		934	-1 439
Pozostałe przychody operacyjne	9	1 212	15
Pozostałe koszty operacyjne	11	-42	-21
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		2 104	-1 445
Przychody finansowe	12	814	458
Koszty finansowe	13	-484	-30
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		2 434	-1 017
Podatek dochodowy bieżący	14	-9	-7
Podatek dochodowy - odroczony	17	92	0
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		2 517	-1 024
Działalność zaniechana			
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk / Strata netto razem		2 517	-1 024
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0
Suma całkowitych dochodów		2 517	-1 024

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017**

Aktywa	NOTA	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Wartości niematerialne	18	0	1
Rzeczowe aktywa trwałe	19	2 035	1 671
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	20	575	575
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	21	1 249	1 249
Udzielone pożyczki	23	129	186
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	17	1 022	1 030
Aktywa trwałe		5 010	4 712
Udzielone pożyczki	23	1 347	212
Należności z tytułu dostaw i usług	24	442	435
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	24	9 854	262
Pozostałe należności	24	1 096	1 224
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	22	4 337	4 527
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	5 681	6 096
Aktywa obrotowe		22 757	12 756
Aktywa razem		27 767	17 468

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

Kapitał własny i zobowiązania	NOTA	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Kapitał akcyjny	27	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	28	2 860	3 885
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	29	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	30	1 000	1 000
Akcje własne	31	-779	-779
Zyski zatrzymane	32	2 517	-1 025
Kapitał własny		14 674	12 157
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	36	47	51
Rezerwa na podatek odroczoney	17	188	288
Pozostałe zobowiązania	34	4	9
Zobowiązania długoterminowe		239	348
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	36	607	160
Rezerwy	37	225	265
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33	585	191
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych	33	11 348	3 972
Pozostałe zobowiązania	34	89	375
Zobowiązania krótkoterminowe		12 854	4 963
Kapitał własny i zobowiązania razem		27 767	17 468
Pozycje pozabilansowe	NOTA	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Należności warunkowe	40	0	0
Zobowiązania warunkowe	41	30 502	22 311
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji		30 502	22 311
Pozycje pozabilansowe, razem		30 502	22 311

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 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	3 884	0	34	1 000	-779	-1 024
Suma całkowitych dochodów netto	2 517	0	0	0	0	0	0	2 517
Pokrycie straty	0	0	-1 025	0	0	0	0	1 025
Zaokrąglenia	0	0	1	0	0	0	0	-1
31.12.2017	14 674	9 042	2 860	0	34	1 000	-779	2 517

	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	-1 024
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-1	0	-942	-2 065	0	0	0	3 006
Zakup akcji własnych	-102	0	0	0	0	0	-102	0
31.12.2016	12 157	9 042	3 884	0	34	1 000	-779	-1 024

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

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	2 434	-1 018
Korekty razem	176	-426
Amortyzacja	42	38
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1	0
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	-12	-5
Zmiana stanu rezerw	-44	-176
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-289	-383
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji)	479	100
Likwidacja środków trwałych	1	0
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	2 610	-1 444
Zmiana stanu należności	-9 471	1 946
Zmiana stanu zobowiązań	7 926	954
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	1 065	1 456
Odsetki, udziały w zyskach	-116	-73
Zapłacony podatek dochodowy	-9	-7
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	940	1 376

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (c.d.)
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 2017**

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	34	34
Dywidendy otrzymane	47	37
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	1	0
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	12	5
Wpływ udzielonej pożyczki	57	95
Wydatki na zakup majątku trwałego	-406	-16
Wydatki na zakup udziałów i akcji	0	-8
Udzielone pożyczki	-1 100	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 355	147
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Nabycie akcji własnych	0	-102
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	-102
Przepływy pieniężne netto razem	-415	1 421
Środki pieniężne na początek okresu	6 096	4 675
Środki pieniężne na koniec okresu	5 681	6 096

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki

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

Siedziba

ul. Towarowa 37
61-896 Poznań

Rejestracja jednostki w Krajowym Rejestrze Sądowym

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

Numer rejestru: KRS 0000060682

Podstawowy przedmiot działalności:

- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.A,
- działalność wspomagająca edukację PKD 85.60.Z,
- działalność holdingów finansowych PKD 64.20.Z,
- pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych PKD 64.3,
- pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i 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
Mirosław 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 okresie od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Komitet Audytu:

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

Biegły rewident:

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewident, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. W dniu 30 maja 2016 roku Rada Nadzorcza dokonała wyboru biegłego rewidenta zgodnie ze statutem oraz obowiązującymi przepisami. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta. Do badania i przeglądu rocznego i półrocznego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za lata 2016-2018 wybrany został podmiot:

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania Nr 255.

Prezentowane sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 23 kwietnia 2018 roku.

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Jednostki zależne

Udział bezpośredni:

Life Fund Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 100,0%, w całkowitej liczbie głosów 100,0%,
DGA Centrum Sanacji Firm S.A. – udział bezpośredni DGA S.A. w kapitale jednostki 49,3%, udział pośredni poprzez osoby
zasiadające w Zarządzie DGA S.A. 40,7%, udział w całkowitej liczbie głosów 86,7%.

Udział pośredni:

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

Wyżej wymienione spółki podlegają konsolidacji pełnej.

Zmiany w 2017 roku:

W dniu 30 czerwca 2017 jednostka dominująca DGA S.A. dokonała sprzedaży udziałów FD Polska Sp. z o.o. na rzecz Spółki Life Fund Sp. z o.o.

Jednostki współzależne i stowarzyszone

DGA S.A. posiada w:

DGA Audyt Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 74,0%, w całkowitej liczbie głosów 48,7%.
Blue Energy Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 35,4%, w całkowitej liczbie głosów 35,4%.
DGA Optima Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 40,0%, w całkowitej liczbie głosów 40,0%.

Wyżej wymienione spółki podlegają konsolidacji metodą praw własności.

Pozostałe jednostki

DGA S.A. posiada w:

Centrum Kreowania Liderów S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 49,2 %,
InClick Polska Sp. z o.o. w 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 7,9 %,

Wyżej wymienione spółki nie podlegają konsolidacji.

3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży jako spółki wsparcia oraz spółki inwestycyjne w oparciu o ocenę potencjału wzrostu wartości spółek w perspektywie 3-5 lat oraz zakładanej stopy zwrotu. Spółki „inwestycyjne” – to spółki, których udziały/akcje są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie. Spółki „inwestycyjne” charakteryzują się dużym potencjałem wzrostu wartości w perspektywie 3-5 lat. Po osiągnięciu zakładanej stopy zwrotu z inwestycji DGA S.A. przeprowadza proces 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 istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Utrata wartości aktywów

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

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Spółka dokonała szacunku rezerwy na odprawy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne. Stopa dyskonta przyjęta do celów wyliczenia rezerwy została ustalona na poziomie 3,3510%.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek giełdowy jest równa kursowi zamknięcia na dzień bilansowy na tym rynku. Jeżeli dany składnik aktywów finansowych nie jest notowany na aktywnym rynku (a także w odniesieniu do nienotowanych papierów wartościowych), Spółka ustala wartość godziwą stosując odpowiedni model wyceny dla danego instrumentu finansowego, przyjmując cenę nabycia lub poprzez szacunek ceny na podstawie podobnego instrumentu notowanego na rynku aktywnym. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Zarząd Spółki kieruje się profesjonalnym osądem.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Stawki amortyzacyjne

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

4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PODSTAWA SPORZĄDZENIA

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

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

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Prezentowane jest sprawozdanie finansowe DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku.

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

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

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

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

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

STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 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 MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”** – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień – zatwierdzone w UE w dniu 6 listopada 2017 roku - 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 – zatwierdzone w UE w dniu 6 listopada 2017 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku 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 porównywalne są przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych rozumie się doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu Spółka wykazuje kwotę błędu w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

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

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

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

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

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Spółka identyfikuje rzeczowe zdarzenia w następującym podziale:

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

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

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

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

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

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

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

Amortyzacja

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

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

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

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

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

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

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

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

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

Wartość firmy

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

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

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

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do 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 ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

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

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

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

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

Amortyzacja

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

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

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

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

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

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

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

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

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

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

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

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

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

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

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

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

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

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

Spółki „wsparcia” są to spółki, których celem jest wspieranie procesów biznesowych i inwestycyjnych dotyczących projektów/spółek z pierwszej kategorii (spółek „inwestycyjnych”). Inwestycje kapitałowe w spółki tej kategorii mają charakter

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

długoterminowy. Spółki „wsparcia” mają za zadanie dostarczać wartości dodanej dla spółek „inwestycyjnych” m.in. poprzez usługi doradztwa w zakresie zarządzania, pozyskiwania finansowania, obsługi księgowej i audytorskiej oraz prawnej.

NALEŻNOŚCI

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

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

AKTYWA FINANSOWE

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

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe wyceniane są w następujący sposób:

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

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

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

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

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

Wartość godziwą dla aktywów finansowych ustala się:

- 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:

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 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 nie minęło 12 miesięcy, to przyjmując zasadę, że cena transakcji stanowi najlepsze odzwierciedlenie wartości godziwej aktywa finansowego – w cenie nabycia,
- jeśli od momentu nabycia aktywa finansowego nie notowanego na rynku aktywnym do dnia bilansowego minęło więcej niż 12 miesięcy oraz otrzymana w skutek wyceny instrumentu finansowego jego wartość nie różni się o więcej niż 15% od ceny nabycia, to za wartość godziwą przyjmuje się cenę nabycia,
- jeśli nie można zastosować żadnego modelu ze względu na zbyt dużą wagę szacunku i ryzyko istotnego błędu wyceny – w cenie nabycia.

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

ZAPASY

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

KAPITAŁY

Kapitał podstawowy wyceniany jest według wartości nominalnej. W kapitale z aktualizacji wyceny uwzględniona jest kwota podatku odroczonego. Akcje własne prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i wyceniane w cenie nabycia.

ZOBOWIĄZANIA

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

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

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

DOTACJE

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

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

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

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

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

Rezerwy tworzy się gdy:

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

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny). Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

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

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

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

Spółka realizuje długoterminowe kontrakty na świadczenie usług doradczych i szkoleniowych.

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

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie stopnia zaawansowania prac, przychody ujmuje się w wysokości poniesionych kosztów.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

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

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

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

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

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

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

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

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

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

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

POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

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

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

- zidentyfikowania jednostki przejmującej,
- ustalenia dnia przejęcia,
- ujęcia i wyceny w wartościach godziwych możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej
- ujęcia i wyceny wartości firmy lub zysku z 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 przygotowywane jest tak, jakby łączące się podmioty były zawsze ze sobą połączone. Rozliczając połączenie jednostek gospodarczych metodą łączenia udziałów, wyłączenie podlegają następujące pozycje:

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

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównawczych

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

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie.

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - zatwierdzony w UE w dniu 22 listopada 2016 roku - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;
- **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzony w UE w dniu 22 września 2016 roku - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;
- **MSSF 16 „Leasing”** – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie;
- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” – zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy;
- **Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** – Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – zatwierdzone w UE w dniu 31 października 2017 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;

STANDARDY I INTERPRETACJE PRZYJĘTE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI, ALE JESZCZE NIEZATWIERDZONE DO STOSOWANIA W UE

- **MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”** (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) mający w wersji wstępnej zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej;
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie);
- **Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem** (opublikowano dnia 11 września 2014 roku). Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.
- **Zmiany do MSSF 2 „Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji”** (opublikowano dnia 20 czerwca 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później;
- **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016** (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku). Zmiany do MSSF 12 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później, natomiast zmiany do MSR 28 oraz MSSF 1 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później;
- **Zmiany do różnych standardów Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie;
- **Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walucie obcej i zaliczki”** (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później;
- **Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczenia podatku dochodowego”** (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku) – obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie;
- **Zmiany do MSR 40 „Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej”** (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (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.

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

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

Segment - "Projekty Europejskie"

Obejmuje następujące produkty:

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

Segment - "Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy"

Obejmuje następujące produkty:

Wytyczanie strategii rozwoju i wdrożeń BSC, Pozyskiwanie kapitału, Fuzje i przejęcia, Modele finansowe, Transakcje nabywania i sprzedaży podmiotów, Wyceny i due diligence, Restrukturyzacje, Wdrożenie: Systemów Zarządzania Jakością ISO, EFQM, Systemów Bezpieczeństwa Informacji, Optymalizacja procesów biznesowych, Wspieranie wprowadzania systemów ciągłości działania, Systemy informatyczne wspierające zarządzanie przedsiębiorstwem, Prywatyzacje, Wyceny oraz działalność w zakresie restrukturyzacji i sanacji firm zgodnie z prawem restrukturyzacyjnym oraz upadłościowym i naprawczym.

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

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2017 - 31.12.2017

Działalność kontynuowana

	Projekty Europejskie	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Razem
	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2017 - 31.12.2017
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	6 886	598	383	7 867	7 867
Przychody ze sprzedaży łącznie	6 886	598	383	7 867	7 867
Koszty sprzedaży	-5 357	-241	-278	-5 876	-5 876
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-5 357	-241	-278	-5 876	-5 876
Wynik na sprzedaży brutto					
Wynik segmentu	1 529	357	105	1 991	1 991
Nie przyporządkowane koszty				-1 057	-1 057
Wynik na sprzedaży				934	934
Pozostałe przychody operacyjne				1 212	1 212
Pozostałe koszty operacyjne				-42	-42
Pozostałe przychody finansowe				814	814
Pozostałe koszty finansowe				-484	-484
Zysk/Strata brutto				2 434	2 434
Podatek bieżący				-9	-9
Podatek odroczony				92	92
Zysk/Strata netto				2 517	2 517

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2016 - 31.12.2016

	Działalność kontynuowana				
	Projekty Europejskie	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Razem
	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 024	440	492	1 956	1 956
Przychody ze sprzedaży łącznie	1 024	440	492	1 956	1 956
Koszty sprzedaży	-1 623	-145	-433	-2 201	-2 201
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1 623	-145	-433	-2 201	-2 201
Wynik na sprzedaży brutto					
Wynik segmentu	-599	295	59	-245	-245
Nie przyporządkowane koszty				-1 194	-1 194
Wynik na sprzedaży				-1 439	-1 439
Pozostałe przychody operacyjne				15	15
Pozostałe koszty operacyjne				-21	-21
Pozostałe przychody finansowe				458	458
Pozostałe koszty finansowe				-30	-30
Zysk/Strata brutto				-1 017	-1 017
Podatek bieżący				-7	-7
Podatek odroczony				0	0
Zysk/Strata netto				-1 024	-1 024

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Segmenty geograficzne

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

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

	Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Polska	7 867	1 956
Pozostałe	<u>0</u>	<u>0</u>
Razem	<u>7 867</u>	<u>1 956</u>

Informacje dotyczące głównych klientów

DGA S.A. zidentyfikowała trzech kluczowych odbiorców, dla których wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów ze sprzedaży:

- 30,1% - Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu (realizacja projektu pt. "Świadczenie działań aktywizacyjnych dla osób długotrwale bezrobotnych"),
- 11,7% Powiat Tczewski (realizacja projektu „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego”),
- 11,6% Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (realizacja projektu „Akcelerator Innowacji Przemysłowych INDUSTRYLAB”).

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Programy szkoleniowe	6 886	1 024
Konsulting zarządczy i finansowy oraz Doradztwo w zakresie restrukturyzacji i sanacji firm	598	440
Pozostałe	383	492
	7 867	1 956
Pozostałe przychody operacyjne	1 212	15
Przychody finansowe	814	458
	2 026	473
Razem	9 893	2 429
w tym: usługi finansowane ze środków UE	3 632	262

7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	43	38
Zużycie materiałów i energii	144	116
Usługi obce	3 860	2 087
Podatki i opłaty	10	34
Koszty pracownicze	2 696	1 024
Inne koszty rodzajowe	180	96
w tym:		
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	5	6
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	100	51
koszty delegacji pracowniczych	68	37
składki członkowskie	7	2
	6 933	3 395
Koszty sprzedaży	-60	-118
Koszty ogólnego zarządu	-997	-1 076
	5 876	2 201

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

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

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	1	1
Pracownicy	20	12
Razem zatrudnieni	24	16
Umowy zlecenia/o dzieło	22	13

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Wynagrodzenia	2 083	783
Składki na ubezpieczenie społeczne	530	178
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	35	15
Razem	2 648	976
Wynagrodzenie osób zatrudnionych na kontraktach menedżerskich	48	48
Razem koszty zatrudnienia	2 696	1 024

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	1 126	3
Dotacje	5	4
Spisane zobowiązania	60	0
Zwrot kosztów sądowych	2	0
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	4	0
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	12	5
- przychody ze sprzedaży majątku	12	5
Pozostałe	3	3
Razem	1 212	15

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

10. DOTACJE

	2017	2016
Na 1 stycznia	13	17
Otrzymane w trakcie roku	0	0
Ujęte w rachunku zysków i strat	-5	-4
Na 31 grudnia	8	13
w tym		
do 1 roku	5	5
powyżej 1 roku	3	8

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

11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Odpis aktualizujący należności	25	14
Utworzone rezerwy - jubileuszowa	0	4
Zapłacone i naliczone kary	1	0
Spisane należności	15	2
Pozostałe	1	1
Razem	42	21

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	30	94
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	69	36
Przychody z pozostałych odsetek	378	8
Dywidendy	47	37
Zysk ze zbycia inwestycji	1	0
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	1	0
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	-100	0
- rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość sprzedanych udziałów i akcji	100	0
Aktualizacja wartości inwestycji	289	283
Razem	814	458

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****13. KOSZTY FINANSOWE**

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Odsetki	4	0
Ujemne różnice kursowe	1	1
Wycena aktywów finansowych	479	0
- odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji	479	0
Wycena odsetek od lokat (zmniejszenie)	0	29
Razem	484	30

14. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	-9	-7
Podatek odroczony z tytułu działalności kontynuowanej	92	0
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	83	-7

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

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

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	2 434	-1 017
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	2 434	-1 017
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	462	-193
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-326	-88
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	2	2
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	211	67
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-19	-22
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-330	0
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0	234
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	9	7
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	9	7
Podatek odroczony	-92	0
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	-83	7

15. DYWIDENDY

W roku 2017 i 2016 Spółka nie wypłaciła dywidendy.

16. 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 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	2 517	-1 024
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	2 517	-1 024

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	2,23	-0,91
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	2,23	-0,91

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana nie wystąpiła w Spółce w prezentowanym okresie.

17. PODATEK ODROZCZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z pełnego dochodu	
	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Rezerwy na koszty	668	677	-9	-33
Rezerwa na urlopy	13	6	7	3
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	9	9	0	1
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	0	0	0	-1
Odpis aktualizujący należności handlowe	49	259	-210	3
Odpis aktualizujący wartość zapasów	0	0	0	-4
Strata podatkowa	1 129	1 459	-330	226
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	13	6	7	6
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	5	4	1	1
Odpis na trwałą utratę aktywów	265	193	72	6
Razem	2 151	2 613		
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 129	-1 583	454	-140
Razem	1 022	1 030		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	10	2	-8	0
Wycena bilansowa środków pieniężnych	1	1	0	5
Różnica między wartością księgową a podatkową nabytych udziałów	0	163	163	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	169	114	-55	-73
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	8	8	0	0
Razem	188	288		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			92	0
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 022	1 030	-8	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	188	288	100	
			Wpływ na pełny dochód	
			92	

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Patenty, licencje, inne	Oprogramowanie komputerowe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
Na dzień 1 stycznia 2017	31	134	165
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	-25	-118	-143
Likwidacja majątku	-25	-118	-143
Na dzień 31 grudnia 2017	6	16	22
Na dzień 1 stycznia 2016	31	134	165
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2016	31	134	165
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2017	-31	-133	-164
Zwiększenia	0	-1	-1
Amortyzacja za rok	0	-1	-1
Zmniejszenia	25	118	143
Likwidacja majątku	25	118	143
Na dzień 31 grudnia 2017	-6	-16	-22
Na dzień 1 stycznia 2016	-31	-131	-162
Zwiększenia	0	-2	-2
Amortyzacja za rok	0	-2	-2
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2016	-31	-133	-164
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2016	0	3	3
Na dzień 31 grudnia 2016	0	1	1
Na dzień 1 stycznia 2017	0	1	1
Na dzień 31 grudnia 2017	0	0	0

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2017	1 833	406	285	0	2 524
Zwiększenia	0	6	0	400	406
Zakup bezpośredni	0	6	0	400	406
Zmniejszenia	0	-160	-198	0	-358
Zbycie majątku	0	0	-109	0	-109
Likwidacja majątku	0	-160	-89	0	-249
Zaokrąglenia	0	-1	1	0	0
Na dzień 31 grudnia 2017	1 833	251	88	400	2 572
Na dzień 1 stycznia 2016	1 833	466	449	0	2 748
Zwiększenia	0	7	9	0	16
Zakup bezpośredni	0	7	9	0	16
Zmniejszenia	0	-67	-173	0	-240
Likwidacja majątku	0	-67	-173	0	-240
Na dzień 31 grudnia 2016	1 833	406	285	0	2 524

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (c.d.)

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2017	-207	-381	-265	0	-853
Zwiększenia	-23	-8	-10	0	-41
Amortyzacja za rok	-23	-8	-10	0	-41
Zmniejszenia	0	160	198	0	358
Zbycie majątku	0	0	109	0	109
Likwidacja majątku	0	160	89	0	249
<i>Zaokrąglenia</i>	1	-2	0	0	-1
Na dzień 31 grudnia 2017	-229	-231	-77	0	-537
Na dzień 1 stycznia 2016	-184	-441	-431	0	-1 056
Zwiększenia	-23	-7	-6	0	-36
Amortyzacja za rok	-23	-7	-6	0	-36
Zmniejszenia	0	67	173	0	240
Likwidacja majątku	0	67	173	0	240
<i>Zaokrąglenia</i>	0	0	-1	0	-1
Na dzień 31 grudnia 2016	-207	-381	-265	0	-853
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 1 stycznia 2016	1 649	25	18	0	1 692
Na dzień 31 grudnia 2016	1 626	25	20	0	1 671
Na dzień 1 stycznia 2017	1 626	25	20	0	1 671
Na dzień 31 grudnia 2017	1 604	20	11	400	2 035

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****20. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI**

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	74,0	48,7	praw własności
Blue Energy Sp. z o.o.	Poznań	31	35,4	35,4	praw własności
DGA Optima Sp. z o.o.	Poznań	4	40,0	40,0	praw własności
Razem		575			
Zmiany w ciągu roku					
		2017	2016		
1 stycznia		575	566		
Zakup udziałów		0	9		
31 grudnia		575	575		

21. AKTYWA FINANSOWE - JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	Poznań	74	49,33	32,70	pełna*
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	2 028	100,00	100,00	pełna
Razem:		2 102			
Zmiany w ciągu roku					
		2017	2016		
1 stycznia		1 249	1 249		
31 grudnia		1 249	1 249		
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu					
		-853			
Odpis aktualizujący wartość udziałów** w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		1 249			

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

**Odpis aktualizujący wartość udziałów dotyczy wyceny udziałów Spółki Life Fund Sp. z o.o. dokonanej z tytułu utraty wartości w latach 2013 – 2014.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

22. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2017	2016
Na 1 stycznia	4 527	4 244
Zwiększenia	289	383
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	289	383
<i>Akcje notowane</i>	<i>289</i>	<i>383</i>
Zmniejszenia	479	100
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	100	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	379	100
<i>Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość udziałów</i>	<i>-100</i>	<i>0</i>
<i>Odpis aktualizujący akcje/udziały zwykłe - nienotowane</i>	<i>479</i>	<i>100</i>
Na 31 grudnia	4 337	4 527
w tym		
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	4 337	4 527
Akcje zwykłe - notowane	2 337	2 048
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	2 000	2 479

23. UDZIELONE POŻYCZKI

	2017	2016
Na 1 stycznia	398	491
Zwiększenia	1 169	36
Udzielone pożyczki	1 100	0
Naliczone odsetki	69	36
Zmniejszenia	-91	-129
Splata pożyczki	-57	-95
Splata odsetek	-34	-34
Na 31 grudnia	1 476	398
w tym		
Część długoterminowa	129	186
w tym kapitał	129	186
Część krótkoterminowa	1 347	212
w tym kapitał	1 302	202
w tym odsetki	45	10

TABELA UDZIELONYCH POŻYCZEK

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	145	7	152	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe udzielone pożyczki	186	2	188	WIBOR 3M + marża	2021-01-31
Pozostałe udzielone pożyczki	600	33	633	Stałe 10%	zgodnie z umową
Blue Energy Sp. z o.o.	500	3	503	Stałe 4,5%	2018-03-31
Razem	1 431	45	1 476		

24. NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	78	358
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	63	6
Należności handlowe wymagalne od 90 dni do 180 dni	0	0
Należności handlowe wymagalne powyżej 180 dni	0	0
Należności przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	18	15
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	26	0
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	251	0
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	6	52
Należności nieściągalne i wątpliwe	82	62
Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej	117	1 243
Razem należności handlowe brutto	641	1 736
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe oraz sporne	-199	-1 301
Razem należności handlowe pozostałe	-199	-1 301
Razem należności handlowe netto	442	435
Należności związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	9 854	262
Razem należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	9 854	262
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	49	15
Należności z tytułu sprzedanych udziałów	134	179
Zaliczki na dostawy	0	115
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	12	14
Pozostałe należności	961	961
w tym:		
Należności z tytułu wadium i kaucji	901	901
Należności z tytułu poręczeń	60	60
Razem pozostałe należności brutto	1 156	1 284
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-60	-60
Razem pozostałe należności netto	1 096	1 224
w tym:		
krótkoterminowe	1 096	1 224
Razem należności brutto	11 651	3 282
Razem odpis aktualizujący należności	-259	-1 361
Razem należności netto	11 392	1 921

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

25. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności pozostałe	Razem
1 stycznia 2017	1 301	60	1 361
Zwiększenia	25	0	25
Zawiązanie odpisu aktualizującego	25	0	25
Zmniejszenia	-1 126	0	-1 126
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-1 126	0	-1 126
Zaokąglenia	-1	0	-1
31 grudnia 2017	199	60	259
1 stycznia 2016	1 288	66	1 354
Zwiększenia	14	0	14
Zawiązanie odpisu aktualizującego	14	0	14
Zmniejszenia	-1	-6	-7
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-1	-6	-7
31 grudnia 2016	1 301	60	1 361

Głównym czynnikiem, który wpłynął na wartość rozwiązanego odpisu aktualizującego wartość należności handlowych w 2017 roku była spłata należności spornych dochodzonych na drodze sądowej.

26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Środki pieniężne w banku i kasie	3 479	4 521
Lokaty krótkoterminowe	2 202	1 575
Razem	5 681	6 096

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

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Środki pieniężne w banku i kasie	3 479	4 521
Lokaty krótkoterminowe	2 202	1 575
Razem	5 681	6 096

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

27. KAPITAŁ AKCYJNY

	2017	2016
	liczba akcji w sztukach	liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany:		
Akcje zwykłe po 8,00 PLN każda	1 130 279	1 130 279
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone:		
Na 1 stycznia	1 130 279	1 130 279
Na 31 grudnia	1 130 279	1 130 279
	2017	2016
Kapitał podstawowy DGA S.A.	9 042	9 042
Kapitał akcyjny zarejestrowany	9 042	9 042

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 31.12.2017 roku:

Struktura własności	Liczna głosów na WZ	Liczba Akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
Andrzej Głowacki	384 807	384 807	34,05%	34,05%
- w tym akcje uprzywilejowane:	98 000	98 000	8,67%	8,67%
Anna Szymańska	64 854	64 854	5,74%	5,74%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	12 000	12 000	1,06%	1,06%
DGA S.A.*	116 965	116 965	10,35%	10,35%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	-	-	-	-

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

28. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	2017	2016
Na 1 stycznia	3 885	4 826
Pokrycie straty	-1 025	-941
Na 31 grudnia	2 860	3 885

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

29. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	2017	2016
Na 1 stycznia	34	34
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Na 31 grudnia	<u>34</u>	<u>34</u>
W tym podatek odroczony	<u>8</u>	<u>8</u>

30. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

	2017	2016
Na 1 stycznia	1 000	1 000
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Na 31 grudnia	<u>1 000</u>	<u>1 000</u>

31. AKCJE WŁASNE

W prezentowanym okresie Spółka DGA S.A. nie dokonywała zakupu akcji własnych.

32. ZYSKI ZATRZYMANE

	2017	2016
Na 1 stycznia	-1 025	-3 006
Całkowite dochody netto	2 517	-1 024
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	1 025	3 006
Zaokrąglenia	0	-1
Na 31 grudnia	<u>2 517</u>	<u>-1 025</u>

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG – STRUKTURA WIEKOWA**

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
do 1 miesiąca	585	190
od 1 do 3 miesięcy	0	0
od 3 do 6 miesięcy	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
Razem	585	190
Zobowiązania związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	11 348	3 973
Razem zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych	11 348	3 973
Razem zobowiązania	11 933	4 163

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań

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

34. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Tytuł		
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	40	76
Rozliczenia międzyokresowe	22	235
Realizowane projekty finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	9	13
Otrzymane kaucje	3	0
Otrzymane wadia	15	0
Zobowiązania z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	0	59
Inne	4	0
Razem	93	383
Struktura wiekowa		
do 1 miesiąca	47	135
od 6 do 12 miesięcy	42	239
powyżej 12 miesięcy	4	9
Razem	93	383

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

35. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

W roku 2017 oraz 2016 Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	90	101
Wynagrodzenia	58	26
Rezerwy na urlopy	68	33
Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	47	51
Rezerwa na premie	390	0
Zaokrąglenia	1	0
Razem	654	211
w tym		
część długoterminowa	47	51
część krótkoterminowa	607	160

REZERWA NA URLOPY

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

REZERWA NA ODPRAWY EMERYTALNE

Spółka tworzy rezerwę na odprawy emerytalne biorąc za podstawę naliczenia średnie krajowe wynagrodzenie obliczone na dzień bilansowy, zestawienie liczby pracowników w podziale na przedziały wiekowe z uwzględnieniem statystycznego momentu przejścia na emeryturę, szacunkowy średni realny (powyżej poziomu inflacji) roczny i półroczny wzrost wynagrodzenia oraz założonej 3,3510% stopy dyskonta.

37. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Razem
1 stycznia 2017	265	265
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	30	30
Wykorzystanie rezerwy	-40	-40
Rozwiązanie rezerwy	-30	-30
31 grudnia 2017	225	225
w tym		
Rezerwy do 1 roku	225	225
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

REZERWY (c.d.)

	Rezerwa na koszty	Razem
1 stycznia 2016	448	448
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	77	77
Rozwiązanie rezerwy	-260	-260
31 grudnia 2016	265	265
w tym		
Rezerwy do 1 roku	265	265
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0

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

38. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ

Spółka nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2017 roku.

39. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

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

40. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Spółka DGA S.A. na dzień 31 grudnia 2017 roku nie posiadała należności warunkowych.

41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 31 grudnia 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 30 502 tys. PLN.

42. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dacie bilansu nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia.

43. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej		
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych działalność kontynuowana	1	2
Amortyzacja bilansowa środków trwałych - działalność kontynuowana	41	36
Amortyzacja	42	38
Zysk/Strata ze zbycia aktywów trwałych, z tego:	12	0
- <i>Wartość netto zlikwidowanych środków trwałych</i>	<i>12</i>	<i>0</i>
Zysk na sprzedaży aktywów trwałych	12	0
Wycena wartość akcji PTWP S.A.	-289	-383
Odpis aktualizujący wartość akcji CKL S.A.	479	0
Odpis aktualizujący wartość udziałów w FD Polska Sp. z o.o.	0	100
Aktualizacja wartości inwestycji - odpis aktualizujący wartość udziałów	190	-283
Bilansowa zmiana stanu należności krótkoterminowych	-9 471	1 946
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	-9 471	1 946
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	7 926	947
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	7 926	947
Zmiana stanu rezerw	-40	-183
Zmiana stanu rezerw długoterminowych z tytułu świadczeń pracowniczych	-4	7
Zmiana stanu rezerw	-44	-176
Informacja na temat wpływów i wydatków działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż udziałów spółki FD Polska Sp.z o.o.	1	0
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	1	0
Zakupy bezpośrednie środków trwałych	-406	-16
Wydatki na zakup majątku trwałego	-406	-16
Zakup udziałów spółki Blue Energy Sp. z o.o.	0	8
Wydatki na zakup udziałów i akcji	0	8

44. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1 249	1 249	1 249	1 249
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	3 866	3 966	4 338	4 527
Udzielone pożyczki	1 476	398	1 476	398
Należności z tytułu dostaw i usług	442	435	442	435
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	9 854	262	9 854	262
Środki pieniężne	5 681	6 096	5 681	6 096
Zobowiązania finansowe				
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	585	191	585	191
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych	11 348	3 972	11 348	3 972

Sposób ustalenia wartości godziwej

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

Kategorie instrumentów finansowych	Stan na dzień 31.12.2017		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	2 337	-	2 000
Stan na dzień 31.12.2016			
Kategorie instrumentów finansowych	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	2 048	-	2 479

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

45. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów		Przychody finansowe - odsetki	
	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
FD Polska Sp. z o.o.	9	37	0	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	2	28	0	0	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	202	168	5	0	0	0
Razem jednostki zależne	213	233	5	0	0	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	72	81	0	2	0	0
Centrum Kreowania Liderów S.A.	0	0	0	0	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	26	45	147	171	3	0
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	0	0	0	0	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	113	105	0	6	0	0
Inclick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0	1	0	0	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane	211	232	147	179	3	0
Razem	424	465	152	179	3	0

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami		Należności z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych		Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
FD Polska Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	3	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	0	0	0	0	2	16	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	0	0	0	0	180	146	0	0
Razem jednostki zależne	0	0	0	0	182	165	0	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0	0	0	4	6	0	0
Centrum Kreowania Liderów S.A.	0	0	0	0	0	0	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	500	0	0	0	0	2	74	1
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	3 295	3 295	0	0	82	82	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	0	0	0	0	54	21	6	6
Inclick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0	0	0	0	23	27	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane	3 795	3 295	0	0	163	138	80	7
Razem	3 795	3 295	0	0	345	303	80	7

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)****Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej**

	Sprzedaż usług i towarów		Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Zarząd	19	1	61	29
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	14	16
Razem	19	1	75	45

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Osoby prawne	0	0	0	0
Osoby fizyczne	5	7	2	2
Razem	5	7	2	2

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 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

Zarząd	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Andrzej Głowacki	18	18	363	378	381	396
Anna Szymańska	12	13	227	285	239	298
Mirosław Marek	6	6	0	0	6	6
Razem Zarząd	36	37	590	663	626	700
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	24	24	137	151	161	175
Razem Prokurenci	24	24	137	151	161	175
Rada Nadzorcza						
	Wynagrodzenia		Razem			
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres		
	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016		
Rada Nadzorcza						
Karol Działoszyński	3	5	3	5		
Romuald Szperliński	2	0	2	0		
Jarosław Dominiak	6	5	6	5		
Wojciech Tomaszewski	3	1	3	1		
Bogna Katarzyna Łakińska	1	1	1	1		
Razem Rada Nadzorcza	15	12	15	12		

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku

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

46. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd DGA S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki DGA S.A. za rok 2017 i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki DGA S.A., jak i wynik finansowy oraz że roczne sprawozdanie z działalności spółki DGA S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji spółki DGA S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu

Mirosław Marek – Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Anna Szczerska – Kierownik Zespołu Księgowego

FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Poznań, dnia 23 kwietnia 2018 roku