

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA DGA SPÓŁKA AKCYJNA



za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES	
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2018	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ	
31 GRUDNIA 2018	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES	
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2018	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES	
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2018	8
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE.....</i>	<i>9</i>
2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ</i>	<i>10</i>
3. <i>ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i>	<i>11</i>
4. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA</i>	<i>12</i>
5. <i>OKRESY PREZENTOWANE.....</i>	<i>12</i>
6. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i>	<i>12</i>
7. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....</i>	<i>12</i>
8. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i>	<i>12</i>
9. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW.....</i>	<i>26</i>
10. <i>PRZYCHODY.....</i>	<i>30</i>
11. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....</i>	<i>30</i>
12. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</i>	<i>31</i>
13. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i>	<i>31</i>
14. <i>DOTACJE.....</i>	<i>32</i>
15. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....</i>	<i>32</i>
16. <i>PRZYCHODY FINANSOWE.....</i>	<i>32</i>
17. <i>KOSZTY FINANSOWE</i>	<i>33</i>
18. <i>PODATEK DOCHODOWY.....</i>	<i>33</i>
19. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i>	<i>34</i>
20. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	<i>35</i>
21. <i>DYWIDENDY.....</i>	<i>36</i>
22. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....</i>	<i>37</i>
23. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....</i>	<i>38</i>
24. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE</i>	
<i>KONSOLIDACJI</i>	<i>39</i>
25. <i>INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE / AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY</i>	<i>40</i>
26. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....</i>	<i>41</i>
27. <i>ZAPASY.....</i>	<i>41</i>
28. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i>	<i>42</i>
29. <i>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (HANDLOWE) I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI</i>	<i>43</i>
30. <i>ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI</i>	<i>44</i>
31. <i>ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....</i>	<i>44</i>
32. <i>KAPITAŁ AKCYJNY.....</i>	<i>45</i>
33. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY</i>	<i>45</i>
34. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY</i>	<i>46</i>
35. <i>KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH.....</i>	<i>46</i>
36. <i>ZYSKI ZATRZYMANE.....</i>	<i>46</i>
37. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO</i>	<i>46</i>
38. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG – STRUKTURA WIEKOWA.....</i>	<i>47</i>
39. <i>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA</i>	<i>47</i>
40. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....</i>	<i>48</i>
41. <i>REZERWY.....</i>	<i>48</i>
42. <i>INSTRUMENTY FINANSOWE</i>	<i>49</i>
43. <i>INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH</i>	<i>50</i>
44. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY</i>	<i>50</i>
45. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE.....</i>	<i>50</i>
46. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i>	<i>50</i>
47. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....</i>	<i>50</i>
48. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....</i>	<i>51</i>
49. <i>DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA</i>	<i>56</i>
50. <i>POZOSTAŁE INFORMACJE.....</i>	<i>58</i>

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ

Wybrane dane finansowe	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 937	8 115	1 626	1 912
Zysk z działalności operacyjnej	971	2 225	228	524
Zysk brutto	2 677	2 663	627	627
Zysk netto ogółem z działalności kontynuowanej	2 478	2 745	581	647
Strata netto z działalności zaniechanej	-103	-114	-24	-27
Zysk netto dla akcjonariuszy	2 489	2 752	583	648
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	991	907	232	214
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 628	-1 269	382	-299
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-760	0	-178	0
Przepływy pieniężne netto, razem	1 859	-362	436	-85
Zysk na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	2,20	2,43	0,52	0,57
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	27 522	28 778	6 400	6 900
Zobowiązania razem	11 019	13 890	2 563	3 330
Zobowiązania długoterminowe	572	240	133	58
Zobowiązania krótkoterminowe	10 447	13 650	2 430	3 273
Kapitał własny	16 503	14 888	3 838	3 569
Kapitał akcyjny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	16 471	14 845	3 830	3 559
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 103	2 168
Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	14,57	13,13	3,39	3,15

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ŻŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	31.12.2018	31.12.2017
Średni kurs w okresie	4,2669	4,2447
Kurs na koniec okresu	4,3000	4,1709

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2018
(wariant kalkulacyjny)

	NOTA	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Działalność kontynuowana			
Przychody netto z działalności podstawowej, w tym:		6 937	8 115
<i>Przychody netto ze sprzedaży</i>	10	2 600	4 483
<i>Przychody związane z realizacją projektów unijnych</i>	10	4 337	3 632
Koszty działalności podstawowej, w tym:		-5 562	-6 104
<i>Koszty własne sprzedaży</i>	11	-1 869	-3 007
<i>Koszty związane z realizacją projektów unijnych</i>	11	-3 693	-3 097
Zysk brutto ze sprzedaży		1 375	2 011
Koszty sprzedaży	11	-58	-69
Koszty ogólnego zarządu	11	-1 200	-1 090
Zysk ze sprzedaży		117	852
Pozostałe przychody operacyjne	13	499	1 212
Pozostałe koszty operacyjne	14	-72	-42
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	24	427	203
Zysk z działalności operacyjnej		971	2 225
Przychody finansowe	16	1 706	922
Koszty finansowe	17	0	-484
Zysk brutto		2 677	2 663
Podatek dochodowy bieżący	18	-19	-10
Podatek dochodowy - odroczony	20	-180	92
Zysk netto z działalności kontynuowanej		2 478	2 745
Działalność zaniechana			
Strata netto z działalności zaniechanej		-103	-114
Zysk netto ogółem		2 375	2 631
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0
Suma całkowitych dochodów		2 375	2 631
Zysk netto z działalności kontynuowanej przypadający/a:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		2 489	2 752
na udziały niesprawujące kontroli		-11	-7
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		2 386	2 638
na udziały niesprawujące kontroli		-11	-7

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018

Aktywa	NOTA	Na dzień	Na dzień
		31.12.2018	31.12.2017
Wartości niematerialne	22	15	31
Rzeczowe aktywa trwałe	23	1 978	2 026
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	24	1 658	1 231
Udzielone pożyczki	28	72	169
Pozostałe należności		28	55
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	20	1 186	1 023
Aktywa trwałe		4 937	4 535
Udzielone pożyczki	28	837	1 978
Należności z tytułu dostaw i usług	29	355	416
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	29	7 568	9 854
Pozostałe należności	29	148	1 210
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		5 444	4 411
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31	8 233	6 374
Aktywa obrotowe		22 585	24 243
Aktywa razem		27 522	28 778

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 (c.d.)

		Na dzień	Na dzień
	NOTA	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał akcyjny	32	9 042	9 042
Kapitał zapasowy	33	4 838	2 860
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	35	779	1 000
Akcje własne		-779	-779
Zyski zatrzymane	36	2 557	2 688
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		16 471	14 845
Udziały niesprawujące kontroli		32	43
Kapitał własny		16 503	14 888
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	40	40	47
Rezerwa na podatek odroczoney	20	532	189
Pozostałe zobowiązania	39	0	4
Zobowiązania długoterminowe		572	240
Pożyczki i kredyty	43	0	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	40	76	229
Rezerwy	41	350	635
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		1 037	1 309
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		8 851	11 348
Pozostałe zobowiązania	39	133	129
Zobowiązania krótkoterminowe		10 447	13 650
Kapitał własny i zobowiązania razem		27 522	28 778
		Na dzień	Na dzień
	NOTA	31.12.2018	31.12.2017
Pozycje pozabilansowe			
Należności warunkowe	45	0	0
Zobowiązania warunkowe	46	37 668	30 502
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		37 668	30 502
złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji		37 668	30 502
Pozycje pozabilansowe, razem		37 668	30 502

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2018

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2018	14 888	9 042	2 860	34	1 000	-779	2 688	14 845	43
Suma całkowitych dochodów netto	2 375	0	0	0	0	0	2 386	2 386	-11
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	1 757	0	0	0	-1 757	0	0
Przeznaczenie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy	0	0	221	0	-221	0	0	0	0
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-760	0	0	0	0	0	-760	-760	0
31.12.2018	16 503	9 042	4 838	34	779	-779	2 557	16 471	32

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2017	12 259	9 042	3 885	34	1 000	-779	-973	12 209	50
Suma całkowitych dochodów netto	2 629	0	0	0	0	0	2 636	2 636	-7
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	-1 025	0	0	0	1 025	0	0
31.12.2017	14 888	9 042	2 860	34	1 000	-779	2 688	14 845	43

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2018

	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Przepińw środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	2 574	2 547
Korekty razem	-1 262	-13
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	-427	-203
Amortyzacja	98	60
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	-134	-12
Zysk (strata) na działalności inwestycyjnej	58	0
Zmiana stanu rezerw	99	-49
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-996	-289
Likwidacja majątku trwałego	0	1
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji)	0	479
Inne korekty	40	0
Przepińwy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	1 312	2 534
Zmiana stanu należności	3 280	-9 469
Zmiana stanu zobowiązań	-3 314	8 069
Przepińwy pieniężne z działalności operacyjnej	1 278	1 134
Odsetki, udziały w zyskach	-268	-217
Zapłacony podatek dochodowy	-19	-10
Przepińwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	991	907
Przepińwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	220	134
Dywidendy otrzymane	91	47
Wpińwy ze sprzedaży udziałów i akcji	161	28
Wpińwy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	35	11
Wpińw udzielonej pożyczki	1 689	57
Wydatki na zakup majątku trwałego	-39	-406
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-39	0
Udzielone pożyczki	-490	-1 140
Przepińwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 628	-1 269
Przepińwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Dywidendy wypłacone	-760	0
Przepińwy pieniężne netto z działalności finansowej	-760	0
Przepińwy pieniężne netto razem	1 859	-362
Środki pieniężne na początek okresu	6 374	6 736
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne na koniec okresu	8 233	6 374

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki Dominującej

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

Siedziba

ul. Towarowa 37
61-896 Poznań

Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

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

Numer rejestru: KRS 0000060682

Podstawowy przedmiot działalności:

- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.A,
- działalność wspomagająca edukację PKD 85.60.Z,
- działalność holdingów finansowych PKD 64.20.Z,
- pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych PKD 64.3,
- pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych PKD 64.9,
- działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane PKD 85.59.B.

Zarząd:

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

Błażej Piechowiak - Prokurent

Skład Zarządu w prezentowanym okresie nie uległ zmianie. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki w dniu 29 maja 2018 roku powołało Zarząd na nową kadencję w tym samym składzie.

Rada Nadzorcza:

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

W okresie od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 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:

Do badania i przeglądu rocznego oraz półrocznego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za lata 2018-2019 wybrany został podmiot:

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o
ul. Wiśniowa 40 lok. 5
02-520 Warszawa

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania nr 3704.

Prezentowane sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Zarząd zatwierdził datę publikacji niniejszego sprawozdania finansowego na 25 kwietnia 2019 roku.

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

I. Jednostka dominująca najwyższego szczebla:

- a) Nazwa: DGA Spółka Akcyjna,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.74.14.A,
 - pozaszkolne formy kształcenia PKD 80.42.Z,
 - doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego PKD 72.10.Z,
 - przetwarzanie danych PKD.72.30.Z,
 - działalność związana z bazami danych PKD 72.40.Z,
 - działalność holdingów finansowych PKD 64.20.Z,
 - pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z,
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych PKD 64.3
 - pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych PKD 64.9.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000060682.

II. Jednostki zależne – objęte konsolidacją metodą pełną:

1. Jednostka zależna od DGA S.A.

- a) Nazwa: Life Fund Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - działalność holdingów finansowych (PKD 64.20.Z),
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (PKD 64.30.Z),
 - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
 - pozostała finansowa działalność usługowa, wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.9),
 - pozostałe pośrednictwo pieniężne (PKD 64.19.Z),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000417069,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 100,0 %, w całkowitej liczbie głosów 100,0 %.

2. Jednostka zależna od DGA S.A.

- a) Nazwa: DGA Centrum Sanacji Firm S.A.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
 - działalność firm centralnych i holdingów (70.10.Z),
 - działalność holdingów finansowych (64.20.Z),
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (64.30.Z),
 - pozostała finansowa działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana (82.99.Z).
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000442983,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 49,3%, udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A. 40,7%, udział w całkowitej liczbie głosów 86,7%.

3. Jednostka pośrednio zależna od DGA S.A.

- a) Nazwa: FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - sprzedaż hurtowa realizowana na zlecenie (PKD 46.1),
 - sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet (PKD 47.91.Z),
 - działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki (PKD 62.02.Z),
 - przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność (PKD 63.11.Z),
 - pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (PKD 73.12.C)
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000358096.
- e) Udział pośredni Emitenta w kapitale jednostki 100,0 %, w całkowitej liczbie głosów 100,0 % poprzez spółkę zależną Life Fund Sp. z o.o.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

IV. Jednostki współzależne - ujęte metodą praw własności:

1. Jednostka współzależna

- a) Nazwa: DGA Audyt Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - działalność rachunkowo – księgową (PKD 74.12),
 - pozaszkolne formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 80.42),
 - wydawanie książek (PKD 22.11),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 23 stycznia 2002 roku, pod numerem KRS0000081451.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 74,0 %, w całkowitej liczbie głosów 48,7 %.

V. Jednostki stowarzyszone - ujęte metodą praw własności:

1. Jednostka stowarzyszona

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

2. Jednostka stowarzyszona

- a) Nazwa: DGA Optima Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - produkcja zapisanych nośników informacji (PKD 18.20.Z),
 - sprzedaż hurtowa narzędzi technologii informacyjnej i komunikacyjnej (PKD 46.5),
 - wydawanie książek i periodyków (PKD 58.10),
 - działalność wydawnicza w zakresie oprogramowania (PKD 58.20.Z),
 - działalność związana z oprogramowaniem (PKD 62.01.Z),
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z,
 - działalność wspomagająca edukację 85.60.Z.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000366035,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 40,0 %, w całkowitej liczbie głosów 40,0 %.

Pozostałe jednostki – nie podlegające konsolidacji:

Centrum Kreowania Liderów S.A. – udział Emitenta w kapitale i głosach 49,2 %,
InClick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej – udział Emitenta w kapitale jednostki 24,6 % - udział pośredni w kapitale jednostki poprzez spółki Life Fund Sp. z o.o.,
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 15,6 %, udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.,
Szybka Pożyczka Polska Plus 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 8,7 %.

3. ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

W 2018 roku jednostka zależna Life Fund Sp. z o.o. objęła nowo utworzone udziały w Szybka Pożyczka Polska Sp. z o. o. oraz Szybka Pożyczka Polska Plus Sp. z o. o.

2 listopada 2018 roku w Monitorze Sądowym i Gospodarczym ukazało się obwieszczenie Sądu Rejonowego Poznań-Stare Miasto w Poznaniu, Wydział XI Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych informujące, że postanowieniem z dnia 23 października 2018 roku, wydanym w sprawie o sygnaturze akt XI GUp 51/13, Sąd stwierdził zakończenie postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku dłużnika R&C Union S.A. z siedzibą w Poznaniu. Postanowienie oczekuje na uprawomocnienie.

4. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

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

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

W prezentowanym okresie dokonano odstępstwa od zastosowania ww. wymogu w celu osiągnięcia rzetelności prezentacji. Odstępstwa dokonano na podstawie MSR 1 pkt. 17 i 19. Odstępstwo dotyczy spółek „inwestycyjnych” (nie będących spółkami zależnymi) w zakresie MSR 28 - „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”, MSSF 3 - „Połączenia jednostek gospodarczych” oraz MSSF 10 - „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, zgodnie, z którymi należałoby objąć konsolidacją wszystkie inwestycje, w których udział Emitenta wynosi między 20% a 50% i czas posiadania ich w portfelu Spółki przekracza dwanaście miesięcy. Szczegóły opisano w nocie 50 niniejszego sprawozdania.

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

5. OKRESY PREZENTOWANE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych. Dla sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym dane prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz według stanu na 31 grudnia 2017 roku.

6. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

7. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

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

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

W prezentowanym okresie Grupa nie zmieniała zasad rachunkowości.

8. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2018 ROKU

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzą w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy za 2018 rok:

- **MSSF 15 „Przychody z umów z Klientami”**, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z Klientami”**, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,

Rozpoznanie przychodów w Grupie oraz ich wycena według MSSF 15 nie spowodowały zmian w stosunku do dotychczasowego podejścia. Podobnie należności, ze względu na brak istotnego elementu finansowania wyceniane są jak dotychczas w wartościach transakcyjnych

- **Zmiany do MSSF 2 „Płatności w formie akcji”**, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”**, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany do różnych standardów wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016**, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do MSSF 1 i MSR 28 do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany do KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe”**, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”**, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 roku.

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

Zgodnie z nowym standardem aktywa finansowe klasyfikowane są do trzech kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi a także od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są warunki:

- celem Grupy jest utrzymywanie tych aktywów dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych,
- postanowienia umowne dotyczące składnika aktywów finansowych powodują powstanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatami nierozliczonej kwoty głównej i odsetek od tej kwoty.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, gdy:

- celem Spółki jest zarówno utrzymywanie tych aktywów dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych, jak i sprzedaż składnika aktywów finansowych,
- warunki umowne dotyczące składnika aktywów finansowych powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Pozostałe składniki aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Przeprowadzono analizę przyjętego modelu biznesowego pod kątem wpływu powyższego standardu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Nowy standard zastępuje występujące w MSR 39 kategorie klasyfikacji aktywów finansowych. Wprowadza ponadto nowe podejście do szacowania utraty wartości oraz zawiera nowe wytyczne dotyczące rachunkowości zabezpieczeń.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Zastosowanie standardu nie miało istotnego wpływu w prezentowanym okresie. Nie nastąpiła zmiana metody wyceny aktywów finansowych i zobowiązań finansowych występujących w Grupie. Kwota odpisów z tytułu utraty wartości aktywów nie zmieniła się w stosunku do kwot odpisów ujętych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Aktywa finansowe – klasyfikacja wg MSR 39	Wycena wg MSR 39	Klasyfikacja i wycena wg MSSF 9
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (w roku 2018 inwestycje w instrumenty kapitałowe)	cena nabycia skorygowana o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości	wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	wartość godziwa przez wynik finansowy	wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy
pożyczki udzielone i należności własne	zamortyzowany koszt	wyceniane według zamortyzowanego kosztu
utrzymywane do terminu zapadalności	zamortyzowany koszt	wyceniane według zamortyzowanego kosztu

W roku 2018 w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa zamieniła dotychczasowe nazewnictwo „Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży” na „Inwestycje w instrumenty kapitałowe” (są to inwestycje w jednostkach zależnych podlegających konsolidacji pełnej). Sposób ich wyceny w istocie nie zmienił się, gdyż Grupa dla tej grupy aktywów finansowych, nie notowanych na rynku regulowanym, określa wartość godziwą jako cenę nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości - rozliczanej przez wynik finansowy. Analogiczny sposób wyceny dotyczy „Inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczanych metodą praw własności”.

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

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

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

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

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Grupa Kapitałowa identyfikuje takie zdarzenia w następującym podziale:

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

Jeżeli zdarzenia następujące po dniu bilansowym i niewymagające dokonania korekt mają tak duże znaczenie, iż brak ujawnienia informacji na ich temat wpłynąłby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji. Grupa Kapitałowa ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i niewymagających 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, nieposiadający postaci fizycznej.

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

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

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

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

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

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia. Niezakończone prace rozwojowe wycenia się w wysokości kosztów dających się przypisać do prowadzonych projektów.

Wycena po początkowym ujęciu

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

Amortyzacja

Grupa Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

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

Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 3,5 tys. PLN amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności, a amortyzacja następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialną przyjęto do użytkowania.

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

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

WARTOŚĆ FIRMY

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

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

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

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

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

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

Odpis z tytułu utraty wartości firmy ujmuje się bezpośrednio w wynik. Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach.

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę w celu wykorzystania ich w działalności gospodarczej w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

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

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

Amortyzacja

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

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

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

Ujęte w ewidencji księgowej Grupy środki trwałe o wartości przekraczającej 3,5 tys. PLN amortyzowane są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z szacowanego okresu użytkowania, który dla poszczególnych grup wynosi:

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

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

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

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

Aktualizacja z tytułu utraty wartości

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

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

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

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

NALEŻNOŚCI

Należności i roszczenia wyceniane są w ciągu roku obrotowego według wartości nominalnej, ustalonej przy ich powstaniu.

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

Grupa w ramach bieżącej działalności pozyskuje środki unijne, przygotowuje projekty oraz uczestniczy w procesie wsparcia finansowego dla poszczególnych podmiotów. Pomoc kierowana jest dla beneficjentów realizujących projekty oraz uczestników organizowanych szkoleń, doradztwa i pomocy w ramach tych projektów. Do momentu zatwierdzenia przez instytucje zarządzające wniosków rozliczających projekty, wynikające z nich kwoty prezentowane są w odrębnej pozycji bilansu jako Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych. Po zatwierdzeniu wniosków rozliczających Jednostka dokonuje kompensaty z odpowiadającą pozycją Zobowiązań z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

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

Inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu rozlicza się metodą praw własności od dnia, w którym dany podmiot uzyskał status wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej. W dniu dokonania inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub we wspólne przedsięwzięcie kwotę, o jaką koszty inwestycji przekraczają wartość udziału Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań tego podmiotu, ujmuje się jako wartość firmy i włącza w wartość bilansową tej inwestycji. Kwotę, o jaką udział Grupy w wartości godziwej netto w możliwych do zidentyfikowania aktywach i zobowiązaniach przekracza koszty inwestycji po przeszacowaniu, ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym w okresie, w którym dokonano tej inwestycji.

Przy ocenie konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Grupy w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu stosuje się wymogi MSR 28. W razie potrzeby całość kwoty bilansowej inwestycji (wraz z wartością firmy) testuje się na utratę wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” jako pojedynczy składnik aktywów, porównując jego wartość odzyskiwalną (wyższą z dwóch kwot: wartości użytkowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia) z wartością bilansową. Ujęta strata wartości stanowi część wartości bilansowej inwestycji. Odwrócenie tej utraty wartości ujmuje się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji.

Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności w dniu, w którym dana inwestycja przestaje być jej jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem, lub kiedy zostaje sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży.

AKTYWA FINANSOWE

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

Aktywa finansowe na dzień przyjęcia wyceniane są w wartości godziwej, którą w przypadku składnika aktywów finansowych niewycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji tego składnika.

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe wyceniane są zgodnie z MSSF 9, czyli:

- w wartości godziwej przez wynik finansowy
- w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody
- w zamortyzowanym koszcie.

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

MSSF 13 wskazuje trzy techniki wyznaczania wartości godziwej:

- a) podejście rynkowe, gdzie zastosowanie znajdują ceny i inne informacje pochodzące z rynku, a dotyczące identycznych lub podobnych składników aktywów i zobowiązań,
- b) podejście kosztowe (odtworzeniowe), bazujące na kosztach jakie jednostka musiałaby ponieść, aby odtworzyć wydajność danego składnika aktywów,
- c) podejście dochodowe, wykorzystujące modele matematyczne i statystyczne, w tym oparte na zdyskontowanych przyszłych przepływach pieniężnych.

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

ZAPASY

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

KAPITAŁY

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

UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI

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

ZOBOWIĄZANIA

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

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

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

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są obliczane w związku z występowaniem ujemnych różnic przejściowych między wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Pozycję tę ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują zmniejszenie podstawy opodatkowania. Jeśli nie ma wystarczającej pewności, że w przyszłości będzie możliwe osiągnięcie na tyle wysokich dochodów do opodatkowania, że w pełni zostanie rozliczona strata podatkowa Grupa dokonuje odpisu aktualizującego wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego do wysokości rezerwy na podatek odroczonego.

Odpisu aktualizującego dokonuje się od ogólnej kwoty aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, nie zaś od każdej pozycji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

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

Rezerwy tworzy się gdy:

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

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

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

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

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

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

Kwoty zafakturowane, a nieznajdujące 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.

DOTACJE RZĄDOWE

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

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

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

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

PRZYCHODY NETTO Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ 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.

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono wszystkie koszty związane z podstawową działalnością z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych.

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

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

W sprawozdaniu z całkowitych dochodów wyodrębniono również przychody uzyskane z realizowanych projektów unijnych, które ujmowane są na podstawie sporządzanej okresowej wyceny do wysokości poniesionych w danym okresie kosztów bezpośrednich oraz przypisanych im kosztów pośrednich.

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, odsetki od udzielonych pożyczek.

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.

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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

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

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

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

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

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe Grupa Kapitałowa nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie.

- **MSSF 16 „Leasing”**, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”**, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

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

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

- **MSSF 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,
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”**, nie zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie,
- **Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania 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 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”**, nie zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”**, nie zatwierdzone w UE, termin obowiązywania nie został ustalony,
- **Zmiany do różnych standardów wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017**, nie zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”**, nie zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych MSSF**, nie zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR).

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

Grupa dokonuje klasyfikacji inwestycji w instrumenty kapitałowe jako spółki wsparcia oraz spółki inwestycyjne w oparciu o ocenę potencjału wzrostu wartości spółek w perspektywie 3-5 lat oraz zakładanej stopy zwrotu. Spółki „inwestycyjne” – to spółki, których udziały/akcje są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie. Spółki „inwestycyjne” charakteryzują się dużym potencjałem wzrostu wartości w perspektywie 3-5 lat. Po osiągnięciu zakładanej stopy zwrotu z inwestycji DGA S.A. przeprowadza proces dezinwestycji poprzez sprzedaż udziałów/akcji nowemu inwestorowi lub przeprowadza proces upublicznienia spółki na GPW. Spółki „wsparcia” są to spółki, których celem jest wspieranie procesów biznesowych i inwestycyjnych dotyczących projektów/spółek z pierwszej kategorii (spółek „inwestycyjnych”). Inwestycje kapitałowe w spółki tej kategorii mają charakter długoterminowy. Spółki „wsparcia” mają za zadanie dostarczać wartości dodanej dla spółek „inwestycyjnych” m.in. poprzez usługi doradztwa w zakresie zarządzania, pozyskiwania finansowania, obsługi księgowej i audytorskiej oraz prawnej.

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

Grupa dokonuje corocznie testu na utratę wartości firmy oraz dokonuje analizy przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. W przypadku gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

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

Wycena rezerw

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa ustalana jest na podstawie najbardziej aktualnych szacunków niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Grupa dokonuje szacunku rezerwy na odprawy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne. Stopa dyskonta przyjęta do celów wyliczenia rezerwy została ustalona na poziomie 3,351%.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwa instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek giełdowy jest równa kursowi zamknięcia na dzień bilansowy na tym rynku.

Jeżeli dany składnik aktywów finansowych nie jest notowany na aktywnym rynku (a także w odniesieniu do nienotowanych papierów wartościowych), Grupa ustala wartość godziwą stosując modele rynkowe powszechnie stosowane przez uczestników rynku bazujące m.in. na porównywalnych transakcjach rynkowych, analizach zdyskontowanych strumieni pieniężnych, transakcjach i wskaźnikach rynkowych dla spółek z danego sektora. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń zarządy spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej kierują się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

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

Okres użytkowania aktywów trwałych

Warunki rynkowe mogą wpłynąć na zmianę wartości szacowanego okresu użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Grupa co rok dokonuje analizy w celu potwierdzenia prawidłowości swoich szacunków.

Przy początkowym określaniu jak i późniejszej weryfikacji, szacowanego okresu użytkowania składników aktywów trwałych, Zarząd bierze pod uwagę następujące czynniki:

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

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, wyłączeniu podlegają następujące pozycje:

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

ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne różnice wynikające z przekształcenia na MSSF. Wszystkie salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej zostały w całości wyeliminowane. Czas trwania Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się następujące procedury organizacyjne:

- a) jednostka dominująca określa skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy wraz z podziałem na spółki „inwestycyjne” i spółki „wsparcia”:
 - spółki „inwestycyjne” – to spółki, których udziały/akcje są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie. Spółki „inwestycyjne” charakteryzują się dużym potencjałem wzrostu wartości w perspektywie 3-5 lat. Po osiągnięciu zakładanej stopy zwrotu z inwestycji DGA S.A. przeprowadza proces dezinwestycji poprzez sprzedaż udziałów/akcji nowemu inwestorowi lub przeprowadza proces upublicznienia spółki na GPW.
 - spółki „wsparcia” są to spółki, których celem jest wspieranie procesów biznesowych i inwestycyjnych dotyczących projektów/spółek z pierwszej kategorii (spółek „inwestycyjnych”). Inwestycje kapitałowe w spółki tej kategorii mają charakter długoterminowy. Spółki „wsparcia” mają za zadanie dostarczać wartości dodanej dla spółek „inwestycyjnych” m.in. poprzez usługi doradztwa w zakresie zarządzania, pozyskiwania finansowania, obsługi księgowej i audytorskiej oraz prawnej.
- b) jednostki powiązane spełniające warunki konsolidacji podlegają włączeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego od dnia objęcia kontroli,
- c) jednostki powiązane stosują zasady rachunkowości nie odbiegające w sposób istotny od zasad rachunkowości obowiązujących w jednostce dominującej,
- d) skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest na dzień bilansowy, za okres określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej,
- e) jednostki zależne, konsolidowane metodą pełną dokonują uzgodnień wzajemnych transakcji w okresie sprawozdawczym oraz wzajemnych rozrachunków z podmiotem dominującym na dzień bilansowy.

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

- a) dane jednostek zależnych należących do grupy spółek „wsparcia” i spółek „inwestycyjnych”, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji sprawozdania tych jednostek z danymi sprawozdania jednostki dominującej, bez względu na procentowy udział jednostki dominującej we własności każdej z jednostek zależnych oraz dokonywano odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
- b) korekty konsolidacyjne obejmują:
 - wyłączenie obrotów z operacji dokonanych w okresie sprawozdawczym między jednostkami powiązanymi objętymi konsolidacją metodą pełną (w całości) i proporcjonalną (w odpowiednim procencie),
 - wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań z wszelkich tytułów,
 - wyłączenie ze skonsolidowanych aktywów wartości udziałów w jednostkach zależnych,
 - wyłączenie ze skonsolidowanych kapitałów wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych na dzień przejścia kontroli przez podmiot dominujący oraz części niewypłaconych zysków jednostek zależnych przypadających za okres od dnia objęcia kontroli do dnia bilansowego na udziałowców mniejszościowych,
 - wyodrębnienie w pasywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej kapitału udziałowców mniejszościowych stanowiącego wartość udziału w kapitale własnym poszczególnych jednostek zależnych przypadającego na udziałowców mniejszościowych,
 - oszacowanie wartości firmy na dzień przejścia kontroli przez podmiot dominujący,
- c) udziały w podmiotach współzależnych i stowarzyszonych, które są „spółkami wsparcia” wyceniano w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej metodą praw własności.
- d) w sprawozdaniu skonsolidowanym - spółki „inwestycyjne”, w których udział DGA S.A. wynosi między 20% a 50% - nie są objęte konsolidacją.

Jednostka dominująca dokonała odstępstwa, na podstawie MSR 1 pkt. 17, w zakresie stosowania MSR 28 - „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”, MSR 31 - „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach”, MSSF 3 - „Połączenia jednostek gospodarczych” zgodnie, z którymi należałoby objąć konsolidacją wszystkie inwestycje, w których udział Emitenta wynosi między 20% a 50% i czas posiadania ich w portfelu Spółki przekracza dwanaście miesięcy.

Odstępstwo to dotyczy spółek „inwestycyjnych” (nie będących spółkami zależnymi). Odstąpienie od konsolidacji tychże spółek „inwestycyjnych” ma na celu uniknięcie braku porównywalności skonsolidowanych sprawozdań w perspektywie średnio i długookresowej. Taka klasyfikacja eliminuje niespójność wyceny i ujęcia danych aktywów. Spółki „inwestycyjne” jako składnik aktywów finansowych należą do grupy aktywów objętych jednolitym zarządzaniem i wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania inwestycjami jednostki dominującej DGA S.A. Poniżej w tabeli przedstawiono dokonany podział według poszczególnych spółek Grupy Kapitałowej DGA S.A.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

9. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

Grupa Kapitałowa w ramach swojej działalności wyodrębnia obszary, w ramach których świadczone usługi lub dostarczane produkty oraz ponoszone koszty podlegają innemu poziomowi ryzyka i charakteryzują się innym poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów. Dla celów zarządczych, Grupa Kapitałowa podzielona jest na następujące rodzaje działalności – „Projekty Europejskie i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych” oraz „Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy”. Działy te są podstawą sporządzania przez Grupę raportowania i bieżącej analizy odnośnie głównych segmentów operacyjnych.

Segment - "Projekty Europejskie i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych"

Obejmuje następujące produkty:

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

Segment - "Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy"

Obejmuje następujące produkty:

Wytuczanie 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.

W poprzednich okresach Grupa wyodrębniała segment „Portale interentowe”, który obejmował prowadzenie portali internetowych i świadczenie usług zarówno dla klientów biznesowych, jak i indywidualnych, a w szczególności z tytułu sprzedaży poprzez portal internetowy voucherów w systemie zakupów grupowych. W 2018 roku Grupa zaniechała działalności w zakresie „Portali internetowych” – szczegóły w notce 49.

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2018 - 31.12.2018

	Działalność kontynuowana					
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych 01.01.2018 - 31.12.2018	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy 01.01.2018 - 31.12.2018	Nie przypisane segmentom 01.01.2018 - 31.12.2018	Razem segmenty 01.01.2018 - 31.12.2018	Wyłączenia 01.01.2018 - 31.12.2018	Razem 01.01.2018 - 31.12.2018
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 613	697	290	2 600	0	2 600
Przychody związane z realizacją projektów unijnych	4 337	0	0	4 337	0	4 337
Sprzedaż między segmentami	0	19	1	20	-20	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	5 950	716	291	6 957	-20	6 937
Koszty sprzedaży	-4 952	-475	-154	-5 581	19	-5 562
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1 259	-456	-154	-1 869	0	-1 869
Koszty związane z realizacją projektów unijnych	-3 693	0	0	-3 693	0	-3 693
koszty sprzedaży między segmentami	0	-19	0	-19	19	0
Wynik na działalności podstawowej brutto						
Wynik segment	998	241	137	1 376	-1	1 375
Nie przyporządkowane koszty				-1 258	0	-1 258
Wynik na działalności podstawowej				118	-1	117
Pozostałe przychody operacyjne				499	0	499
Pozostałe koszty operacyjne				-72	0	-72
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				427	0	427
Przychody finansowe				1 706	0	1 706
Koszty finansowe				0	0	0
Zysk/Strata brutto				2 678	-1	2 677
Podatek bieżący				-19	0	-19
Podatek odroczony				-180	0	-180
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej				2 479	-1	2 478

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 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, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych 01.01.2017 - 31.12.2017	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy 01.01.2017 - 31.12.2017	Nie przypisane segmentom 01.01.2017 - 31.12.2017	Razem segmenty 01.01.2017 - 31.12.2017	Wyłączenia 01.01.2017 - 31.12.2017	Razem 01.01.2017 - 31.12.2017
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	3 253	1 057	173	4 483	0	4 483
Przychody związane z realizacją projektów unijnych	3 632	0	0	3 632	0	3 632
Sprzedaż między segmentami	0	5	213	218	-218	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	6 885	1 062	386	8 333	-218	8 115
Koszty sprzedaży	-5 357	-672	-373	-6 402	298	-6 104
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-2 260	-672	-75	-3 007	0	-3 007
Koszty związane z realizacją projektów unijnych	-3 097	0	0	-3 097	0	-3 097
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	-298	-298	298	0
Wynik na działalności podstawowej brutto						
Wynik segmentu	1 528	390	13	1 931	80	2 011
Nie przyporządkowane koszty				-1 175	16	-1 159
Wynik na działalności podstawowej				756	96	852
Pozostałe przychody operacyjne				1 212	0	1 212
Pozostałe koszty operacyjne				-42	0	-42
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				203	0	203
Przychody finansowe				923	0	923
Koszty finansowe				-485	0	-485
Zysk/Strata brutto				2 567	96	2 663
Podatek bieżący				-10	0	-10
Podatek odroczony				92	0	92
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej				2 649	96	2 745

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Segmenty geograficzne

100% przychodów Grupy zostało osiągniętych na terenie Polski. Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców. Podział łącznej kwoty aktywów odpowiada ich geograficznemu rozmieszczeniu. Podział łącznej kwoty nakładów inwestycyjnych odpowiada rozmieszczeniu aktywów.

Informacje dotyczące głównych klientów

DGA S.A. zidentyfikowała dwóch kluczowych odbiorców, dla których wartość obrotów przekroczyła poziom 10% skonsolidowanych przychodów z działalności podstawowej:

- 19,1% Ministerstwo Rozwoju (obecnie Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju) - realizacja projektów „Mechanizm zastosowania obligacji społecznych w obszarze RYNEK PRACY” i „Inkubator Innowacji Społecznych Wielkich Jutra”),
- 12,5% Województwo Łódzkie (realizacja projektu „Restart kariery - program outplacementowy w województwie łódzkim”).

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****10. PRZYCHODY**

	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Programy szkoleniowe, outplacementowe, akceleracyjne i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych	5 950	6 885
Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	697	1 057
Pozostałe	290	173
	6 937	8 115
Pozostałe przychody operacyjne	499	1 212
Przychody finansowe	1 706	922
	2 205	2 134
Razem	9 142	10 249
w tym przychody związane z realizacją projektów unijnych	4 337	3 632

11. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	79	60
Zużycie materiałów i energii	73	146
Usługi obce	5 109	3 898
Podatki i opłaty	30	30
Koszty pracownicze	1 416	2 958
Inne koszty rodzajowe	115	197
w tym:		
Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	16	11
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	42	109
Koszty delegacji pracowniczych	46	70
Składki członkowskie	8	5
Razem koszty rodzajowe	6 822	7 289
Koszty sprzedaży	-58	-69
Koszty ogólnego zarządu	-1 202	-1 116
Razem koszty działalności podstawowej	5 562	6 104
w tym koszty związane z realizacją projektów unijnych	3 693	3 097
Wartość sprzedanych towarów	0	0
Razem koszty sprzedaży	5 562	6 104

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****12. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

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

	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	4	4
Pracownicy	17	25
Razem zatrudnieni	24	32
Umowy zlecenia/o dzieło	8	22

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
	tys. PLN	tys. PLN
Wynagrodzenia	1 207	2 364
Składki na ubezpieczenie społeczne	205	557
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	1	35
Inne świadczenia pracownicze	3	2
Razem koszty zatrudnienia	1 416	2 958

13. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	108	1 126
Dotacje	5	5
Spisane zobowiązania	0	60
Zwrot kosztów sądowych	103	2
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	271	4
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2	12
- przychody ze sprzedaży majątku	25	12
- koszty sprzedaży majątku	-23	0
Pozostałe	10	3
Razem	499	1 212

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****14. DOTACJE**

	2018	2017
Na dzień 1 stycznia	8	13
Ujęte w rachunku zysków i strat	-5	-5
Na dzień 31 grudnia	3	8
w tym		
do 1 roku	3	5
powyżej 1 roku	0	3

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

15. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Odpis aktualizujący należności	66	25
Opłaty sądowe i egzekucyjne	5	0
Zapłacone i naliczone kary	1	1
Pozostałe	0	1
Razem	72	42

16. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	74	35
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	177	170
Przychody z pozostałych odsetek	371	381
Dywidendy	91	47
Aktualizacja wartości inwestycji	993	289
Razem	1 706	922
Różnice kursowe (znielowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	0	0
Razem	1 706	922

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****17. KOSZTY FINANSOWE**

Grupa nie poniosła kosztów finansowych w 2018 roku. W okresie porównawczym Grupa poniosła koszty finansowe na poziomie 484 tys. PLN.

18. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Podatek dochodowy od osób prawnych	-2	-1
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	-17	-9
Podatek odroczoney	-180	92
	<hr/>	<hr/>
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-199	82

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

	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	2 677	2 547
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	-103	-114
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	2 574	2 547
	<hr/>	<hr/>
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	489	484
	<hr/>	<hr/>
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-409	-329
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	12	5
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	96	211
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-112	-19
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-124	-335
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	46	40
	<hr/>	<hr/>
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu jednostek zależnych	2	1
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	17	9
	<hr/>	<hr/>
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	19	10
	<hr/>	<hr/>
Podatek odroczoney	180	-92
	<hr/>	<hr/>
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	199	-82
	<hr/>	<hr/>
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****19. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ**

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

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

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

	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	2 386	2 638
Wylączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	-103	-114
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wylączeniu wyniku na działalności zaniechanej	2 489	2 752
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	2,20	2,44
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	2,20	2,44
Działalność zaniechana		
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającego na jedną akcję	-0,09	-0,10
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	-0,09	-0,10

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

20. PODATEK ODROZCZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień	Na dzień	Za okres	Za okres
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Rezerwy na koszty	62	668	-606	-9
Rezerwa na urlopy	5	13	-8	7
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	7	9	-2	0
Odpis aktualizujący należności handlowe	8	49	-41	-210
Strata podatkowa	1 005	1 129	-124	-330
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	155	0	155	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	0	14	-14	6
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	1	5	-4	1
Odpis na trwałą utratę wartości aktywów	265	265	0	72
Razem	1 508	2 152		
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-322	-1 129	807	454
Razem	1 186	1 023		

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

PODATEK ODROZCZONY (c.d.)

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień	Na dzień	Za okres	Za okres
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	1	10	9	-8
Skorygowane przychody ze sprzedaży	0	1	1	1
Wycena bilansowa środków pieniężnych	5	1	-4	0
Różnica między wartością księgową a podatkową nabytych udziałów	0	0	0	163
Różnica w umorzeniu - amortyzacja bilansowa większa od podatkowej	0	0	0	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	513	169	-344	0
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	13	8	-5	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	0	-55
Razem	532	189		
Razem podatek odroczony			-180	92
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 186	1 023	163	-9
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	532	189	-343	101
Podatek odroczony odniesiony na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny			0	0
Wpływ na pełny dochód			-180	92

21. DYWIDENDY

W dniu 29 maja 2018 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy DGA S.A., na którym podjęto uchwałę o przeznaczeniu części zysku za rok 2017 w kwocie 759 985,50 PLN na wypłatę dywidendy Akcjonariuszom, co w przeliczeniu stanowi 0,75 PLN na jedną akcję. Prawo do dywidendy zostało ustalone na dzień 15 czerwca 2018 roku, dzień wypłaty na 4 lipca 2018 roku. W roku 2017 Spółka nie wypłacała dywidendy.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

22. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych	Patenty, licencje, inne	Oprogramowanie komputerowe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO				
Na dzień 1 stycznia 2018	482	43	158	683
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	-482	0	-142	-624
Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych	-323	0	0	-323
Likwidacja majątku	-159	0	-142	-301
Na dzień 31 grudnia 2018	0	43	16	59
Na dzień 1 stycznia 2017	482	68	276	826
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	-25	-118	-143
Likwidacja majątku	0	-25	-118	-143
Na dzień 31 grudnia 2017	482	43	158	683
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI				
Na dzień 1 stycznia 2018	-465	-30	-157	-652
Zwiększenia	0	-7	0	-7
Amortyzacja za rok	0	-7	0	-7
Zmniejszenia	465	9	141	615
Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych	314	9	0	323
Likwidacja majątku	151	0	141	292
Na dzień 31 grudnia 2018	0	-28	-16	-44
Na dzień 1 stycznia 2017	-465	-43	-273	-781
Zwiększenia	0	-12	-2	-14
Amortyzacja za rok	0	-12	-2	-14
Zmniejszenia	0	25	118	143
Likwidacja majątku	0	25	118	143
Na dzień 31 grudnia 2017	-465	-30	-157	-652
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 31 grudnia 2017	17	13	1	31
Na dzień 31 grudnia 2018	0	15	0	15

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

23. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2018	1 832	268	99	400	2 599
Zwiększenia	0	61	378	38	477
Zakup bezpośredni	0	0	1	38	39
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	61	377	0	438
Zmniejszenia	0	0	-13	-438	-451
Zbycie majątku	0	0	-13	0	-13
Przyjęcie do użytkowania	0	0	0	-438	-438
Na dzień 31 grudnia 2018	1 832	329	464	0	2 625
Na dzień 1 stycznia 2017	1 832	422	297	0	2 551
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
Na dzień 31 grudnia 2017	1 832	268	99	400	2 599
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2018	-233	-247	-94	0	-574
Zwiększenia	-23	-18	-31	0	-72
Amortyzacja za rok	-23	-18	-31	0	-72
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
<i>Zaokrąglenia</i>	0	0	-1	0	-1
Na dzień 31 grudnia 2018	-256	-265	-126	0	-647
Na dzień 1 stycznia 2017	-210	-394	-281	0	-884
Zwiększenia	-23	-12	-11	0	-46
Amortyzacja za rok	-23	-12	-11	0	-46
Zmniejszenia	0	160	198	0	358
Zbycie majątku	0	0	109	0	109
Likwidacja majątku	0	160	89	0	249
<i>Zaokrąglenia</i>	0	-1	0	0	-1
Na dzień 31 grudnia 2017	-233	-247	-94	0	-573
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2017	1 599	21	5	400	2 026
Na dzień 31 grudnia 2018	1 576	64	338	0	1 978

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****24. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI**

	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości tys. PLN	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Metoda konsolidacji
Nazwa Spółki					
DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	74,0	48,7	praw własności
Blue Energy Sp. z o.o.	Poznań	31	35,4	35,4	praw własności
DGA Optima Sp. z o.o.	Poznań	4	40,0	40,0	praw własności
Razem		575			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		0			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		575			

Zmiany w ciągu roku

	2018	2017
1 stycznia	1 231	1 028
Wynik jednostek	427	203
31 grudnia	1 658	1 231
	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
Aktywa razem	5 355	4 914
Zobowiązania razem	1 883	2 567
Aktywa netto	3 472	2 346
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych	1 458	1 038
	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Przychody ogółem	9 860	6 892
Zysk ogółem za okres obrotowy	1 126	541
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych	427	203

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****25. INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE / AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY**

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	32,74	pełna*
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	2 028	100,00	100,00	pełna
Razem:		2 102			
Odpis aktualizujący wartość udziałów**		-853			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		1 249			
Zmiany w ciągu roku					
		2018	2017		
1 stycznia		1 249	1 249		
31 grudnia		1 249	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 na podstawie testu utraty wartości w latach 2013 – 2014 (kwota odpisu: - 829 tys PLN) oraz wyceny akcji DGA Centrum Sanacji Firm S.A (kwota odpisu: - 24 tys. PLN).

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****26. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU**

	2018	2017
1 stycznia	4 411	4 601
Zwiększenia	1 033	289
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	40	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	993	289
<i>Akcje notowane</i>	<i>993</i>	<i>289</i>
Zmniejszenia	0	479
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	0	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	0	479
<i>Odpis aktualizujący akcje/udziały zwykłe - nienotowane</i>	<i>0</i>	<i>479</i>
31 grudnia	5 444	4 411
w tym		
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	5 444	4 411
Akcje zwykłe - notowane	3 330	2 337
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	2 114	2 074

27. ZAPASY

Grupa nie posiadała zapasów na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 31 grudnia 2017 roku.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****28. UDZIELONE POŻYCZKI**

	2018	2017
1 stycznia	2 147	1 028
Zwiększenia	670	1 310
Udzielone pożyczki	490	1 140
Naliczone odsetki	177	170
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu pożyczek	3	0
Zmniejszenia	-1 909	-191
Splata pożyczki	-1 689	-57
Splata odsetek	-220	-134
31 grudnia	908	2 147
w tym		
Część długoterminowa	72	169
w tym kapitał	72	169
w tym odsetki	0	0
Część krótkoterminowa	836	1 978
w tym kapitał	813	1 912
w tym odsetki	23	66

Pożyczkobiorca	Pożyczkodawca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	Life Fund Sp. z o.o.	611	16	627	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	DGA S.A.	145	5	150	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	129	2	131	WIBOR 3M + marża	2021-01-31
Razem 31 grudnia 2018		885	23	908		

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****29. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (HANDLOWE) I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI**

	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	135	52
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	12	63
Należności przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	111	18
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	26	26
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	23	251
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	114	6
Należności nieściągalne i wątpliwe	92	82
Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej	0	117
Razem należności handlowe brutto	513	615
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe oraz sporne	-158	-199
Razem odpisy aktualizujące należności handlowe	-158	-199
Razem należności handlowe netto	355	416
Należności związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	7 568	9 854
Razem należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	7 568	9 854
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	22	54
Należności z tytułu sprzedanych udziałów	56	217
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	23	19
Rozrachunki z pracownikami	1	1
Należności z tytułu podatków	6	0
Pozostałe należności	67	1 034
w tym:		
Należności z tytułu wadium i kaucji	7	901
Należności z tytułu poręczeń	0	60
Inne	60	73
Razem pozostałe należności brutto	175	1 325
Odpis aktualizujący pozostałe należności	0	-60
Razem pozostałe należności netto	176	1 265
w tym:		
krótkoterminowe	148	1 210
długoterminowe	28	55
Razem należności brutto	8 256	11 794
Razem odpis aktualizujący należności	-157	-259
Razem należności netto	8 099	11 535

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

30. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności pozostałe	Razem
Na dzień 1 stycznia 2018	199	60	259
Zwiększenia	120	0	120
Utworzenie odpisu aktualizującego	120	0	120
Zmniejszenia	-162	-60	-222
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-104	-60	-164
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-58	0	-58
Na dzień 31 grudnia 2018	157	0	157
Na dzień 1 stycznia 2017	1 301	60	1 361
Zwiększenia	25	0	25
Utworzenie odpisu aktualizującego	25	0	25
Zmniejszenia	-1 126	0	-1 126
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-1 126	0	-1 126
Zaokąglenia	-1	0	-1
Na dzień 31 grudnia 2017	199	60	259

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

31. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
Środki pieniężne w banku i kasie	1 960	3 972
Lokaty krótkoterminowe	6 273	2 402
Razem	8 233	6 374

*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 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
Środki pieniężne w banku i kasie	1 960	3 972
Lokaty krótkoterminowe	6 273	2 402
Razem	8 233	6 374

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

32. KAPITAŁ AKCYJNY

	2018	2017
	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		
1 stycznia	1 130 279	1 130 279
31 grudnia	1 130 279	1 130 279
	2018	2017
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 31.12.2018 roku:

Struktura własności	Liczba głosów na WZ	Liczba Akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
Andrzej Głowacki	384 807	384 807	34,05%	34,05%
- w tym akcje uprzywilejowane:	98 000	98 000	8,67%	8,67%
Anna Szymańska	64 854	64 854	5,74%	5,74%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	12 000	12 000	1,06%	1,06%
DGA S.A.*	116 965	116 965	10,35%	10,35%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	-	-	-	-
Arkadiusz Pychiński	58 100	58 100	5,14%	5,14%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	-	-	-	-
Krzysztof Puzio	57 810	57 810	5,11%	5,11%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	-	-	-	-

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

33. KAPITAŁ ZAPASOWY

	2018	2017
1 stycznia	2 860	3 885
Przeznaczenie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy	221	0
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	1 757	0
Pokrycie straty	0	-1 025
31 grudnia	4 838	2 860

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****34. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY**

	2018	2017
1 stycznia	34	34
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
31 grudnia	34	34
W tym podatek odroczony	8	8

35. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

	2018	2017
1 stycznia	1 000	1 000
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	-221	0
Przeznaczenie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy	-221	0
31 grudnia	779	1 000

36. ZYSKI ZATRZYMANE

	2018	2017
1 stycznia	2 688	-973
Całkowite dochody netto	2 386	2 636
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-760	0
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	-1 757	1 025
Zaokrąglenia	0	0
31 grudnia	2 557	2 688

37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 Grupa nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie leasingu finansowego.

38. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG – STRUKTURA WIEKOWA

	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
do 1 miesiąca	1 037	1 309
od 1 do 3 miesięcy	0	0
od 3 do 6 miesięcy	0	0
od 6 do 12 miesięcy	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
Razem	1 037	1 309
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane z EFS	8 851	11 348
Razem zobowiązania związane z realizacją projektów finansowanych ze środków unijnych	8 851	11 348
Razem zobowiązania	9 888	12 657

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań

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

39. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	55	49
Z tytułu wynagrodzeń	27	0
Rozliczenia międzyokresowe	2	22
Zaliczki otrzymane na dostawy, w tym ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	0	19
Realizowane projekty finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	4	9
Otrzymane kaucje	2	3
Otrzymane wadia	40	15
Inne	3	16
Razem	133	133
Struktura wiekowa		
do 1 miesiąca	31	85
od 6 do 12 miesięcy	98	42
powyżej 12 miesięcy	4	6
Razem	133	133

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****40. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	47	101
Wynagrodzenia	1	59
Rezerwy na urlopy	29	68
Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	40	47
Zaokrąglenia	-1	1
Razem	116	276
w tym		
część długoterminowa	40	47
część krótkoterminowa	76	619

41. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Razem
Na dzień 1 stycznia 2018	635	635
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	412	412
Wykorzystanie rezerwy	-405	-405
Rozwiązanie rezerwy	-291	-291
Zaokrąglenia	-1	-1
Na dzień 31 grudnia 2018	350	350
w tym		
Rezerwy do 1 roku	350	350
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
Na dzień 1 stycznia 2017	290	290
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	420	420
Wykorzystanie rezerwy	-40	-40
Rozwiązanie rezerwy	-35	-35
Na dzień 31 grudnia 2017	635	635
w tym		
Rezerwy do 1 roku	635	635
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0

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

42. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość po cenie nabycia		Wartość bilansowa / godziwa	
	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
Aktywa finansowe				
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	1 658	1 231	1 658	1 231
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	3 594	3 979	5 444	4 411
Udzielone pożyczki	909	2 147	909	2 147
Należności z tytułu dostaw i usług	355	416	355	416
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	7 568	9 854	7 568	9 854
Środki pieniężne	8 233	6 374	8 233	6 374
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 037	1 309	1 037	1 309
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych	8 851	11 348	8 851	11 348

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 31.12.2018		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	3 330	-	2 114
Stan na dzień 31.12.2017			
Kategorie instrumentów finansowych	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	2 337	-	2 074

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

Poziom 1

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

Poziom 3

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

43. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH

Grupa nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku.

44. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

Na dzień 31 grudnia 2018 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości oraz nieruchomości (przewłaszczenie, zastawy, hipoteki) nie występowały.

45. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień 31 grudnia 2018 roku należności warunkowych nie występowały.

46. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 31 grudnia 2018 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 37 668 tys. PLN.

47. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****48. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji	0	9	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	1	2	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	18	202	0	5
Razem jednostki zależne:	19	213	0	5
DGA Audyt Sp. z o.o.	116	72	1	0
Blue Energy Sp. z o.o.	3	26	92	147
DGA Optima Sp. z o.o.	75	113	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	194	211	93	147
RAZEM	213	424	93	152

	Przychody finansowe - odsetki		Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0	16	0
Blue Energy Sp. z o.o.	9	3	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	0	0	7	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	9	3	23	0
RAZEM	9	3	23	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych			
	Za okres		Za okres	
	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017		
FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji			1	0
RAZEM			1	0

	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami		Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Life Fund Sp. z o.o.	0	0	1	2
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	0	0	21	180
Razem jednostki zależne:	0	0	22	182
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0	10	4
Blue Energy Sp. z o.o.	0	500	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	0	0	84	54
Inclick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0	0	0	23
Razem pozostałe jednostki powiązane:	0	3 795	94	163
RAZEM	0	3 795	116	345

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

	Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
Blue Energy Sp. z o.o.	44	74
Razem pozostałe jednostki powiązane:	44	74
RAZEM	44	74

Kwoty rozrachunków podane zostały bez uwzględnienia ewentualnych odpisów aktualizujących.

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
Zarząd	1	19	18	61
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	14	14
RAZEM	1	19	32	75

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 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

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

Zarząd	Kontrakty menadżerskie		Umowy współpracy		Dywidendy wypłacone przez Spółkę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.07.2018 - 30.09.2018	01.07.2017 - 30.09.2017	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Zarząd								
Andrzej Głowacki	18	18	442	363	289	0	749	381
Anna Szymańska	12	12	295	227	49	0	356	239
Mirosław Marek	6	6	0	0	0	0	6	6
Razem Zarząd	36	36	737	590	338	0	1 111	626

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

Zarząd	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Zarząd						
Andrzej Głowacki	0	0	0	0	0	0
Anna Szymańska	0	0	0	0	0	0
Mirosław Marek	6	6	50	86	56	92
Razem Zarząd	6	6	50	86	56	92

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Rada Nadzorcza						
Karol Działożyński	1	2	0	0	1	2
Romuald Szperliński	1	1	0	0	1	1
Jarosław Dominiak	2	4	0	0	2	4
Wojciech Tomaszewski	0	1	0	0	0	1
Bogna Katarzyna Łakińska	1	1	0	0	1	1
Razem	5	9	0	0	5	9

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

49. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

FD Polska Sp. z o. o. sprzedała portal internetowy, za pośrednictwem którego realizowała usługi oraz prowadziła sprzedaż voucherów w systemie zakupów grupowych. Tym samym w 2018 roku Grupa zaniechała działalności w zakresie segmentu „Portale internetowe”. 31 października 2018 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników FD Polska Sp. z o.o. podjęło uchwałę o rozwiązaniu Spółki oraz o wyznaczeniu likwidatora.

Poniżej przedstawiono wyniki działalności zaniechanej uwzględnione w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych. Informacje za poprzednie okresy zostały przekształcone w celu uwzględnienia działalności zaniechanej i zachowania porównywalności sprawozdań.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Działalność zaniechana		
Przychody netto ze sprzedaży	39	210
<i>Przychody netto ze sprzedaży</i>	<i>39</i>	<i>210</i>
<i>Przychody związane z realizacją projektów unijnych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Koszt własny sprzedaży	-131	-304
<i>Koszty własne sprzedaży</i>	<i>-131</i>	<i>-304</i>
<i>Koszty związane z realizacją projektów unijnych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Strata brutto ze sprzedaży	-92	-94
Koszty sprzedaży	0	0
Koszty ogólnego Zarządu	-14	-24
Strata ze sprzedaży	-106	-118
Pozostałe przychody operacyjne	146	5
Pozostałe koszty operacyjne	-143	-1
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	0	0
Strata z działalności operacyjnej	-103	-114
Przychody finansowe	0	0
Koszty finansowe	0	0
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	0
Strata brutto	-103	-114
Podatek dochodowy bieżący	0	0
Podatek dochodowy – odroczony	0	0
Strata netto z działalności zaniechanej	-103	-114
Strata netto	-103	-114
Pozostałe całkowite dochody netto	0	0
Suma całkowitych dochodów	-103	-114
Strata netto z działalności zaniechanej przypadająca:		
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-103	-114
na udziały niesprawujące kontroli	0	0

DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA (c.d.)

Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk / strata przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-103	-114
Korekty razem	-8	3
Amortyzacja	19	8
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	-131	0
Zysk (strata) na działalności inwestycyjnej	58	0
Zmiana stanu rezerw	5	-5
Inne korekty	41	0
Likwidacja majątku trwałego	0	1
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji)	0	479
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-111	-111
Zmiana stanu należności	-3	-1
Zmiana stanu zobowiązań	93	114
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-21	2
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-21	2
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	9	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	9	0
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu pożyczek	10	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	10	0
Przepływy pieniężne netto razem	-2	2
Środki pieniężne na początek okresu	20	18
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne na koniec okresu	18	20

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

50. POZOSTAŁE INFORMACJE

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

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

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
Aktywa			
Wartości niematerialne	15		15
Rzeczowe aktywa trwałe	1 978		1 978
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	1 658	624	2 282
Udzielone pożyczki	72		72
Pozostałe należności	28		28
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 186		1 186
Aktywa trwałe	4 937	624	5 561
Udzielone pożyczki	837		837
Należności z tytułu dostaw i usług	355		355
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	7 568		7 568
Pozostałe należności	148		148
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	5 444	-2 851	2 593
Inwestycje w instrumenty kapitałowe / Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	2 000	2 000
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 233		8 233
Aktywa obrotowe	22 585	-851	21 734
Aktywa razem	27 522	-227	27 295

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

POZOSTAŁE INFORMACJE (c.d.)

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2018
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał akcyjny	9 042		9 042
Kapitał zapasowy	4 838		4 838
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34		34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	779		779
Akcje własne	-779		-779
Zyski zatrzymane	2 557	-227	2 330
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	16 471	-227	16 244
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych	32		32
Kapitał własny	16 503	-227	16 276
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	40		40
Rezerwa na podatek odroczoney	532		532
Rezerwy	0		0
Zobowiązania długoterminowe	572	0	572
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	76		76
Rezerwy	350		350
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 037		1 037
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych	8 851		8 851
Pozostałe zobowiązania	133		133
Zobowiązania krótkoterminowe	10 447	0	10 447
Kapitał własny i zobowiązania razem	27 522	-227	27 295

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

POZOSTAŁE INFORMACJE (c.d.)

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	2 600		2 600
Koszt własny sprzedaży	-1 869		-1 869
Zysk brutto ze sprzedaży	731		731
Koszty sprzedaży	-58		-58
Koszty ogólnego Zarządu	-1 200		-1 200
Zysk ze sprzedaży	-527		-527
Pozostałe przychody operacyjne	499		499
Pozostałe koszty operacyjne	-72		-72
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	427	-2	425
Zysk z działalności operacyjnej	327	-2	325
Przychody finansowe	1 706		1 706
Koszty finansowe	0		0
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych	0		0
Zysk przed opodatkowaniem	2 033	-2	2 031
Podatek dochodowy bieżący	-19		-19
Podatek dochodowy – odroczony	-180		-180
Zysk netto z działalności kontynuowanej	1 834	-2	1 832
Działalność zaniechana			
Strata netto z działalności zaniechanej	-103		-103
Zysk netto razem	1 731	-2	1 729
Pozostałe całkowite dochody netto	0		0
Suma całkowitych dochodów	1 731		1 729
Pełny dochód netto			
Zysk netto przypadający/a:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	2 489	-2	2 487
na udziały niesprawujące kontroli	-11		-11
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	2 386	-2	2 384
na udziały niesprawujące kontroli	-11		-11

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 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.