

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

GRUPA KAPITAŁOWA DGA SPÓŁKA AKCYJNA



za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 września 2018 roku

**zawiera skrócone śródroczne jednostkowe
sprawozdanie finansowe
jednostki dominującej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 września 2018 roku**

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ.....	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES	
OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA 2018	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ	
30 WRZEŚNIA 2018.....	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES	
OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA 2018	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES	
OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA 2018	9
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	10
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i>	<i>10</i>
2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ.....</i>	<i>11</i>
3. <i>ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ.....</i>	<i>12</i>
4. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA.....</i>	<i>13</i>
5. <i>OKRESY PREZENTOWANE</i>	<i>13</i>
6. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI.....</i>	<i>13</i>
7. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....</i>	<i>13</i>
8. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i>	<i>13</i>
9. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	<i>28</i>
10. <i>PRZYCHODY.....</i>	<i>34</i>
11. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....</i>	<i>34</i>
12. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i>	<i>35</i>
13. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....</i>	<i>35</i>
14. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i>	<i>35</i>
15. <i>KOSZTY FINANSOWE.....</i>	<i>36</i>
16. <i>PODATEK DOCHODOWY</i>	<i>36</i>
17. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....</i>	<i>37</i>
20. <i>PODATEK ODROZCZONY.....</i>	<i>38</i>
21. <i>DYWIDENDY.....</i>	<i>39</i>
22. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....</i>	<i>40</i>
23. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....</i>	<i>41</i>
24. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI</i>	<i>42</i>
25. <i>AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI.....</i>	<i>43</i>
26. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....</i>	<i>43</i>
27. <i>ZAPASY.....</i>	<i>44</i>
28. <i>UDZIELONE POŻYCZKI.....</i>	<i>44</i>
29. <i>KAPITAŁ AKCYJNY.....</i>	<i>45</i>
30. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY.....</i>	<i>45</i>
31. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY.....</i>	<i>46</i>
32. <i>KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH.....</i>	<i>46</i>
33. <i>ZYSKI ZATRZYMANE</i>	<i>46</i>
34. <i>REZERWY.....</i>	<i>47</i>
35. <i>INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH.....</i>	<i>47</i>
36. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY.....</i>	<i>47</i>
37. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</i>	<i>47</i>
38. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....</i>	<i>48</i>
39. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i>	<i>48</i>
40. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....</i>	<i>49</i>
41. <i>DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA</i>	<i>55</i>
42. <i>POZOSTAŁE INFORMACJE.....</i>	<i>57</i>
WYBRANE DANE FINANSOWE.....	61
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES	
OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA 2018	62
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2018	63
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES	
OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA 2018	65
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES	
OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA 2018	67

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia do 30 września 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- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.01.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5 899	5 772	1 387	1 356
Zysk z działalności operacyjnej	886	2 183	208	513
Zysk brutto	3 075	2 912	723	684
Zysk netto ogółem z działalności kontynuowanej	2 694	2 902	633	682
Strata netto z działalności zaniechanej	-33	-87	-8	-20
Zysk netto dla akcjonariuszy	2 678	2 902	630	682
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-409	1 365	-96	321
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 469	-438	345	-103
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-760	0	-179	0
Przepływy pieniężne netto, razem	300	927	71	218
Zysk na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	2,37	2,57	0,56	0,60

	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	27 781	28 778	25 272	6 504	6 900	5 865
Zobowiązania razem	10 992	13 890	10 197	2 573	3 330	2 366
Zobowiązania długoterminowe	746	240	439	175	58	102
Zobowiązania krótkoterminowe	10 246	13 650	9 758	2 399	3 273	2 265
Kapitał własny	16 789	14 888	15 075	3 931	3 569	3 498
Kapitał akcyjny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	16 730	14 845	15 025	3 917	3 559	3 487
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	2 117	2 168	2 098
Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	14,80	13,13	13,29	3,46	3,15	3,08

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ŻŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017
Średni kurs w okresie	4,2535	4,2447	4,2566
Kurs na koniec okresu	4,2714	4,1709	4,3091

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA 2018
(wariant kalkulacyjny)**

	NOTA	Za okres 01.07.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017- 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży	10	1 284	5 899	2 099	5 772
Koszt własny sprzedaży	11	-897	-4 509	-1 103	-3 943
Zysk brutto ze sprzedaży		387	1 390	996	1 829
Koszty sprzedaży	11	-6	-50	-13	-64
Koszty ogólnego zarządu	11	-257	-810	-234	-825
Zysk ze sprzedaży		124	530	749	940
Pozostałe przychody operacyjne	12	25	48	1 115	1 128
Pozostałe koszty operacyjne	13	0	-2	0	0
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	24	-30	310	61	115
Zysk z działalności operacyjnej		119	886	1 925	2 183
Przychody finansowe	14	529	2 189	645	734
Koszty finansowe	15	0	0	-4	-5
Zysk przed opodatkowaniem		648	3 075	2 566	2 912
Podatek dochodowy bieżący	16	-18	-18	-8	-10
Podatek dochodowy - odroczony	20	-98	-363	0	0
Zysk netto z działalności kontynuowanej		532	2 694	2 558	2 902
Działalność zaniechana					
Strata netto z działalności zaniechanej		-18	-33	-7	-87
Zysk netto razem		514	2 661	2 551	2 815
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0	0	0
Suma całkowitych dochodów		514	2 661	2 551	2 815
Zysk netto z działalności kontynuowanej przypadający/a:					
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		495	2 678	2 569	2 902
na udziały niesprawujące kontroli		37	16	-11	0
Suma całkowitych dochodów przypadająca:					
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		477	2 645	2 562	2 815
na udziały niesprawujące kontroli		37	16	-11	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2018**

Aktywa	NOTA	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
		30.09.2018	30.06.2018	31.12.2017	30.09.2017
Wartości niematerialne	22	17	18	31	32
Rzeczowe aktywa trwałe	23	2 002	2 024	2 026	1 638
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	24	1 541	1 571	1 231	1 143
Udzielone pożyczki	28	126	140	169	793
Pozostałe należności		34	42	55	62
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	20	1 170	1 209	1 023	1 069
Aktywa trwałe		4 890	5 004	4 535	4 737
Udzielone pożyczki	28	799	1 463	1 978	850
Należności z tytułu dostaw i usług		329	419	416	1 064
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		8 396	8 267	9 854	4 957
Pozostałe należności		352	1 219	1 210	1 213
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	0	1
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		6 341	5 982	4 411	4 787
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		6 674	6 591	6 374	7 663
Aktywa obrotowe		22 891	23 941	24 243	20 535
Aktywa razem		27 781	28 945	28 778	25 272

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2018 (c.d.)**

		Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
Kapitał własny i zobowiązania	NOTA	30.09.2018	30.06.2018	31.12.2017	30.09.2017
Kapitał akcyjny	29	9 042	9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy	30	4 838	4 838	2 860	2 860
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	31	34	34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	32	779	779	1 000	1 000
Akcje własne		-779	-779	-779	-779
Zyski zatrzymane	33	2 816	2 340	2 688	2 868
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		16 730	16 254	14 845	15 025
Udziały niesprawujące kontroli		59	22	43	50
Kapitał własny		16 789	16 276	14 888	15 075
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		47	47	47	111
Rezerwa na podatek odroczoney	20	699	640	189	328
Pozostałe zobowiązania		0	1	4	0
Zobowiązania długoterminowe		746	688	240	439
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		160	348	619	221
Rezerwy	34	272	299	245	290
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		871	958	1 309	831
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych		8 784	9 487	11 348	7 946
Pozostałe zobowiązania		159	889	129	470
Zobowiązania krótkoterminowe		10 246	11 981	13 650	9 758
Kapitał własny i zobowiązania razem		27 781	28 945	28 778	25 272
Pozycje pozabilansowe	NOTA	30.09.2018	30.06.2018	31.12.2017	30.09.2017
Należności warunkowe	37	0	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	38	29 311	29 311	30 502	29 774
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		29 311	29 311	30 502	29 774
złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji		29 311	29 311	30 502	29 774
Pozycje pozabilansowe, razem		29 311	29 311	30 502	29 774

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA 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	2 661	0	0	0	0	0	2 645	2 645	16
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
30.09.2018	16 789	9 042	4 838	34	779	-779	2 816	16 730	59

	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
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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (c.d.)
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA 2018**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	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	2 815	0	0	0	0	0	2 815	2 815	0
Pokrycie straty lat ubiegłych	0	0	-1 025	0	0	0	1 025	0	0
Zaokrąglenia	1	0	0	0	0	0	1	1	0
30.09.2017	15 075	9 042	2 860	34	1 000	-779	2 868	15 025	50

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA 2018**

	Za okres 01.07.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017- 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Przeptyw środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	629	3 042	2 559	2 825
Korekty razem	-335	-2 178	-259	-252
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	29	-311	-61	-115
Amortyzacja	33	64	14	48
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	0	-133	0	0
Zysk (strata) na działalności inwestycyjnej	-9	67	0	0
Zmiana stanu rezerw	-27	27	-27	1
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-358	-1 889	-185	-186
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość pożyczek)	-3	-3	0	0
Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	294	864	2 300	2 573
Zmiana stanu należności	716	2 323	-32	-5 287
Zmiana stanu zobowiązań	-1 709	-3 436	196	4 253
Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej	-699	-249	2 464	1 539
Odsetki, udziały w zyskach	-42	-142	-96	-164
Zapłacony podatek dochodowy	-18	-18	-8	-10
Uchwalone do wypłaty dywidendy	760	0	0	0
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1	-409	2 360	1 365
Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	106	182	21	99
Dywidendy otrzymane	91	91	47	47
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	18	54	0	21
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	10	35	0	-1
Wpływ udzielonej pożyczki	757	1 325	14	43
Wydatki na zakup majątku trwałego	-1	-39	0	-6
Wydatki na zakup udziałów i akcji	0	-39	-1	-1
Udzielone pożyczki	-140	-140	-240	-640
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	842	1 469	-159	-438
Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Dywidendy wypłacone	-760	-760	0	0
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej	-760	-760	0	0
Przeptywy pieniężne netto razem	83	300	2 201	927
Środki pieniężne na początek okresu	6 591	6 374	5 462	6 736
Środki pieniężne na koniec okresu	6 674	6 674	7 663	7 663

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

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 funduszów emerytalnych PKD 64,9,
- działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane PKD 85.59.B

Zarząd:

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

Błażej Piechowiak - Prokurent

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 30 września 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:

Podmiotem dokonującym badania i przeglądu sprawozdań finansowych za okres 01.01.2016 do 30.06.2018 roku był:

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

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania Nr 255.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

Obecnie trwa nabór mający na celu wyłonić podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego począwszy od jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 15 listopada 2018 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)

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

- 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.

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 58.10.Z),
 - działalność związana z oprogramowaniem (PKD 62.01.Z),
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z,
 - działalność wspomagająca edukację 85.60.Z.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000366035,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 40,0 %, w całkowitej liczbie głosów 40,0 %.

Pozostałe jednostki – nie podlegające konsolidacji:

Centrum Kreowania Liderów S.A. – udział Emitenta w kapitale i głosach 49,2 %,

InClick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej – udział Emitenta w kapitale jednostki 24,6 % - udział pośredni w kapitale jednostki poprzez spółki Life Fund Sp. z o.o.

R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej – udział Emitenta w kapitale jednostki 31,5 %, utrata kontroli w związku z ogłoszeniem upadłości,

PBS Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 16,7 %,

Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale tej jednostki 15,6 %, 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

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

Śródroczne skrócone 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 42 niniejszego sprawozdania.

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

5. OKRESY PREZENTOWANE

Śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 września 2018 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 września 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 30 września 2018 roku oraz według stanu na 31 grudnia 2017 roku i 30 września 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:

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

- 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 ujmują się na bieżąco w przychodach i kosztach finansowych.

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

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

STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 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 wchodzi 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,
- **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 30 września 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:

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

- 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 wpływu powyższego standardu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Nowy standard zastępuje występujące w MSR 39 cztery kategorie klasyfikacji aktywów finansowych trzema kategoriami. Wprowadza ponadto nowe podejście do szacowania utraty wartości oraz zawiera nowe wytyczne dotyczące rachunkowości zabezpieczeń.

Zastosowanie standardu nie miało istotnego wpływu w prezentowanym okresie. 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.

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.

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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

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.

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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

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 kwotę 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 przeliczają 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 użytkowania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

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.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 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. Należności z tego tytułu prezentowane są w odrębnej pozycji bilansu jako Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

Jednostka stowarzyszona to podmiot, na który Grupa wywiera znaczący wpływ. Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej prowadzonej działalności gospodarczej; nie oznacza on jednak sprawowania kontroli bądź współkontroli nad tą polityką. Wyniki, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, z wyjątkiem przypadków, gdy inwestycja lub jej część została sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży; wówczas rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu ujmuje się początkowo w skonsolidowanym sprawozdaniu w 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.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 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

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

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe wyceniane są w następujący sposób:

Aktywa finansowe	Klasyfikacja - MSR 39	Klasyfikacja - MSSF 9
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

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

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

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

MSSF 13 wskazuje trzy techniki wyznaczania wartości godziwej:

- podjęcie rynkowe, gdzie zastosowanie znajdują ceny i inne informacje pochodzące z rynku, a dotyczące identycznych lub podobnych składników aktywów i zobowiązań,
- podjęcie kosztowe (odtworzeniowe), bazujące na kosztach jakie jednostka musiałaby ponieść, aby odtworzyć wydajność danego składnika aktywów,
- podjęcie 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

KAPITAŁY

Kapitał podstawowy wyceniany jest według wartości nominalnej. W kapitale z aktualizacji wyceny uwzględniona jest kwota podatku odroczonego. Akcje własne prezentowane są w sprawozdaniu w 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 odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe metodami zbliżonymi do aktuarialnych, uwzględniając zestawienie pracowników na ostatni dzień roku obrotowego w podziale na przedziały wiekowe i oszacowane prawdopodobieństwo otrzymania świadczenia.

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

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

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

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

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

Poszczególne etapy mogą być 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 niezajdujące 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 ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

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

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

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

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

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

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

Koszty finansowe obejmują nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, zapłacone lub naliczone odsetki oraz prowizje bankowe, ujemną wyceną aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu).

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

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

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

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

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

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

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

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

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe 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 poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- **MSSF 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,

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

- **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).

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

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

b) 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

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.

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

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

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

Czas trwania Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się następujące procedury organizacyjne:

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

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

- a) dane jednostek zależnych należących do grupy spółek „wsparcia” i spółek „inwestycyjnych”, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji sprawozdania tych jednostek z danymi sprawozdania jednostki dominującej, bez względu na procentowy udział jednostki dominującej we własności każdej z jednostek zależnych oraz dokonywano odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
- b) korekty konsolidacyjne obejmują:
 - wyłączenie obrotów z operacji dokonanych w okresie sprawozdawczym między jednostkami powiązanimi objętymi konsolidacją metodą pełną (w całości) i proporcjonalną (w odpowiednim procencie),

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

- 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 przejęcia 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 przejęcia kontroli przez podmiot dominujący,
- c) udziały w podmiotach współzależnych i stowarzyszonych, które są „spółkami wsparcia” wyceniano w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej metodą praw własności.
- d) w sprawozdaniu skonsolidowanym - spółki „inwestycyjne”, w których udział DGA S.A. wynosi między 20% a 50% - nie są objęte konsolidacją.

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

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

1. Spółki wsparcia	Metoda konsolidacji
Life Fund Sp. z o.o.	metoda pełna
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	metoda pełna
DGA Audyty 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
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	nie podlega
PBS Sp. z o.o.	nie podlega
PTWP S.A.	nie podlega
InClick Polska Sp. z o.o. w upadłości	nie podlega
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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

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” 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"

Obejmuje następujące produkty:

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

Segment - "Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy"

Obejmuje następujące produkty:

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

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

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 nocie 41.

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.**

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.07.2018 - 30.09.2018

	Działalność kontynuowana					
	Projekty Europejskie	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.07.2018 - 30.09.2018	01.07.2018 - 30.09.2018	01.07.2018 - 30.09.2018	01.07.2018 - 30.09.2018	01.07.2018 - 30.09.2018	01.07.2018 - 30.09.2018
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	920	289	75	1 284	0	1 284
Sprzedaż między segmentami	0	0	1	1	-1	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	920	289	76	1 285	-1	1 284
Koszty sprzedaży	-738	-114	-46	-898	1	-897
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-738	-114	-45	-897	0	-897
koszty sprzedaży między segmentami	0	0	-1	-1	1	0
Wynik na sprzedaży brutto						
Wynik segmentu	182	175	30	387	0	387
Nie przyporządkowane koszty				-263	0	-263
Wynik na sprzedaży				124	0	124
Pozostałe przychody operacyjne				25	0	25
Pozostałe koszty operacyjne				0	0	0
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				-30	0	-30
Pozostałe przychody finansowe				529	0	529
Pozostałe koszty finansowe				0	0	0
Zysk/Strata brutto				648	0	648
Podatek bieżący				-18	0	-18
Podatek odroczony				-98	0	-98
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej				532	0	532

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.**

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2018 - 30.09.2018

	Działalność kontynuowana					
	Projekty Europejskie	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2018 - 30.09.2018
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	5 109	551	239	5 899	0	5 899
Sprzedaż między segmentami	0	0	4	4	-4	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	5 109	551	243	5 903	-4	5 899
Koszty sprzedaży	-4 049	-335	-129	-4 513	4	-4 509
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-4 049	-335	-125	-4 509	0	-4 509
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	-4	-4	4	0
Wynik na sprzedaży brutto						
Wynik segmentu	1 060	216	114	1 390	0	1 390
Nie przyporządkowane koszty				-861	1	-860
Wynik na sprzedaży				529	1	530
Pozostałe przychody operacyjne				48	0	48
Pozostałe koszty operacyjne				-2	0	-2
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				310	0	310
Pozostałe przychody finansowe				2 189	0	2 189
Zysk/Strata brutto				3 074	1	3 075
Podatek bieżący				-18	0	-18
Podatek odroczony				-363	0	-363
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej				2 693	1	2 694

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.**

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.07.2017 - 30.09.2017

Działalność kontynuowana

	Projekty Europejskie	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 906	94	1	98	2 099	0	2 099
Sprzedaż między segmentami	0	0	2	0	2	-2	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	1 906	94	3	98	2 101	-2	2 099
Koszty sprzedaży	-944	-107	-10	-69	-1 130	27	-1 103
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-944	-107	-10	-42	-1 103	0	-1 103
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	-27	-27	27	0
Wynik na sprzedaży brutto							
Wynik segmentu	962	-13	-7	29	971	25	996
Nie przyporządkowane koszty					-247	0	-247
Wynik na sprzedaży					724	25	749
Pozostałe przychody operacyjne					1 115	0	1 115
Pozostałe koszty operacyjne					0	0	0
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych					61	0	61
Pozostałe przychody finansowe					645	0	645
Pozostałe koszty finansowe					-4	0	-4
Zysk/Strata brutto					2 541	25	2 566
Podatek bieżący					-8	0	-8
Zysk/Strata netto działalności kontynuowanej					2 533	25	2 558

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.**

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

01.01.2017 - 30.09.2017

Działalność kontynuowana

	Projekty Europejskie	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	4 683	971	1	117	5 772	0	5 772
Sprzedaż między segmentami	0	2	8	205	215	-215	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	4 683	973	9	322	5 987	-215	5 772
Koszty sprzedaży	-3 425	-446	-69	-273	-4 213	270	-3 943
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-3 425	-245	-69	-204	-3 943	0	-3 943
Koszty sprzedaży między segmentami	0	-201	0	-69	-270	270	0
Wynik na sprzedaży brutto							
Wynik segmentu	1 258	527	-60	49	1 774	55	1 829
Nie przyporządkowane koszty					-903	14	-889
Wynik na sprzedaży					871	69	940
Pozostałe przychody operacyjne					1 128	0	1 128
Pozostałe koszty operacyjne					0	0	0
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych					115	0	115
Przychody finansowe					734	0	734
Koszty finansowe					-5	0	-5
Zysk/Strata brutto					2 843	69	2 912
Podatek bieżący					-10	0	-10
Podatek odroczony					0	0	0
Zysk/Strata netto działalności kontynuowanej					2 833	69	2 902

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 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 trzech kluczowych odbiorców, dla których wartość obrotów przekroczyła poziom 10% skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży:

- 17,3% Ministerstwo Rozwoju (obecnie Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju) - realizacja projektów „Mechanizm zastosowania obligacji społecznych w obszarze RYNEK PRACY” i „Inkubator Innowacji Społecznych Wielkich Jutra”),
- 15,3% Województwo Łódzkie (realizacja projektu "Restart kariery - program outplacementowy w województwie łódzkim"),
- 10,2% Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (realizacja projektu „Akcelerator Innowacji Przemysłowych INDUSTRYLAB”).

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

10. PRZYCHODY

	Za okres 01.07.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017- 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Programy szkoleniowe	920	5 109	1 906	4 683
Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	285	547	52	814
Pośrednictwo w sprzedaży usług	0	0	44	159
Pozostałe	79	243	97	116
	1 284	5 899	2 099	5 772
Pozostałe przychody operacyjne	25	48	1 115	1 128
Przychody finansowe	529	2 189	645	734
	554	2 237	1 760	1 862
Razem	1 838	8 136	3 859	7 634
w tym: usługi finansowane ze środków UE	757	3 715	1 158	2 450

11. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.07.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017- 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	24	55	14	48
Zużycie materiałów i energii	17	58	30	112
Usługi obce	959	4 289	442	2 557
Podatki i opłaty	1	17	8	16
Koszty pracownicze	137	871	818	1 978
Inne koszty rodzajowe	22	80	38	131
w tym:				
Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	6	14	1	4
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	1	26	20	66
Koszty delegacji pracowniczych	12	33	15	49
Inne	1	1	0	7
Składki członkowskie	2	6	2	5
Razem koszty rodzajowe	1 160	5 370	1 350	4 842
Koszty sprzedaży	-7	-51	-13	-64
Koszty ogólnego zarządu	-256	-810	-234	-835
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	897	4 509	1 103	3 943

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

12. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017- 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	3	3	1 116	1 116
Dotacje	2	4	2	4
Zwrot kosztów operacyjnych	0	1	0	0
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	19	28	0	0
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	2	0	0
- przychody ze sprzedaży majątku	0	25	0	0
- koszty sprzedaży majątku	0	-23	0	0
Korekta struktury podatku od towarów i usług	0	8	-3	5
Pozostałe	1	2	0	3
Razem	25	48	1 115	1 128

13. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017- 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Odpis aktualizujący należności	0	1	0	0
Pozostałe	0	1	0	0
Razem	0	2	0	0

14. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	23	48	3	17
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	44	144	48	116
Przychody z pozostałych odsetek	13	17	362	367
Dywidendy	91	91	47	47
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0	185	186
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	0	0	185	186
Aktualizacja wartości inwestycji	358	1 889	0	0
Pozostałe	0	0	0	1
Razem	529	2 189	645	734
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	0	0	0	0
Razem	529	2 189	645	734

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****15. KOSZTY FINANSOWE**

Grupa nie poniosła kosztów finansowych w 2018 roku. W okresie porównawczym Grupa poniosła koszty finansowe na poziomie 5 tys. PLN, z tego 4 tys. PLN w III kwartale 2017 roku.

16. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
Podatek dochodowy od osób prawnych	1	1
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	17	9
Podatek odroczony	363	0
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	381	10

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

	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	3 075	2 902
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	-33	-87
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	3 042	2 815
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	578	535
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-382	-243
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)	25	-20
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-100	-17
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-89	-269
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	-43	8
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu jednostek zależnych	1	1
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	17	9
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	18	10
Podatek odroczony	363	0
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	381	10
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****17. 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 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	477	2 645	2 562	2 815
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	-18	-33	-7	-87
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	495	2 678	2 562	2 902
Liczba akcji				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 130	1 130	1 130	1 130
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:				
Opcje na akcje	0	0	0	0
Uprzywilejowane akcje zamienne	0	0	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionej straty na jedną akcję	1 130	1 130	1 130	1 130
Działalność kontynuowana				
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	0,44	2,37	2,27	2,57
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	0,44	2,37	2,27	2,57
Działalność zaniechana				
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającego na jedną akcję	-0,02	-0,03	0,00	-0,08
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	-0,02	-0,03	0,00	-0,08

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne
jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia do 30 września 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 pełnego dochodu	
	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 30.09.2017	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Rezerwy na koszty	677	668	677	9	0
Rezerwa na urlopy	8	13	11	-5	5
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	9	9	9	0	0
Odpis aktualizujący należności handlowe	49	49	46	0	-213
Niezapłacone składki do ZUS	0	0	6	0	2
Niewypłacone wynagrodzenia	0	0	13	0	5
Strata podatkowa	1 046	1 129	1 196	-83	-263
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	155	0	158	155	158
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	3	14	0	-11	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	3	5	0	-2	0
Odpis na trwałą utratę aktywów	266	265	17	1	-176
Zaokrąglenia	0	0	-1	0	-1
Razem	2 216	2 152	2 132		
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 046	-1 129	-1 063	83	520
Razem	1 170	1 023	1 069		

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne
jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

PODATEK ODROZONY (c.d.)

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Sprawozdanie z pełnego dochodu	
	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 30.09.2017	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	5	10	5	5	-3
Skorygowane przychody ze sprzedaży	0	1	1	1	1
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	1	0	1	1
Różnica między wartością księgową a podatkową nabytych udziałów	0	0	163	0	0
Różnica w umorzeniu - amortyzacja bilansowa większa od podatkowej	0	0	8	0	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	691	169	0	-522	0
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	3	8	0	5	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	149	0	-35
Naliczone a nie otrzymane odsetki od lokat bankowych	0	0	1	0	-1
Zaokrąglenia	0	0	1	0	0
Razem	699	189	328		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego				-363	0
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej				Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 170	1 023	1 069	147	37
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	699	189	328	-510	-38
		Zaokrąglenia		0	1
Wpływ na pełny dochód				-363	0

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.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 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 30 września 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	-5	0	-5
Amortyzacja za rok	0	-5	0	-5
Zmniejszenia	465	9	141	615
Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych	314	9	0	323
Likwidacja majątku	151	0	141	292
Na dzień 30 września 2018	0	-26	-16	-42
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 30 września 2018	0	17	0	17

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 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	-11	-438	-449
Zbycie majątku	0	0	-11	0	-11
Przyjęcie do użytkowania	0	0	0	-438	-438
Na dzień 30 września 2018	1 832	329	466	0	2 627
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	-17	-12	-21	0	-50
Amortyzacja za rok	-17	-12	-21	0	-50
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
<i>Zaokrąglenia</i>	0	0	-1	0	-1
Na dzień 30 września 2018	-250	-259	-116	0	-625
Na dzień 1 stycznia 2017	-210	-394	-281	0	-885
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	0
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 30 września 2018	1 582	70	350	0	2 002

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

24. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

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

Zmiany w ciągu roku

	2018	2017	2017
1 stycznia	1 231	1 028	1 028
Wynik jednostek	310	203	115
30 września	1 541		1 143
31 grudnia		1 231	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017
Aktywa razem	4 165	4 914	2 766
Zobowiązania razem	1 021	2 567	802
Aktywa netto	3 144	2 346	1 964
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych	1 341	1 038	913
	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2017 - 30.12.2017
Przychody ogółem	5 964	3 908	6892
Zysk ogółem za okres obrotowy	798	159	541
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych	310	115	203

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

25. AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI

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

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

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

26. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2018	2017	2017
1 stycznia	4 411	4 601	4 601
Zwiększenia	1 930	289	186
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	40	0	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	1 890	289	186
<i>Akcje notowane</i>	<i>1 890</i>	<i>289</i>	<i>186</i>
Zmniejszenia	0	479	0
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	0	0	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	0	479	0
<i>Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość udziałów</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Odpis aktualizujący akcje/udziały zwykłe - nienotowane</i>	<i>0</i>	<i>479</i>	<i>0</i>
30 września	6 341		4 787
31 grudnia		4 411	
w tym			
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	6 341	4 411	4 787
Akcje zwykłe - notowane	4 227	2 337	2 234
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	2 114	2 074	2 553

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

27. ZAPASY

Grupa nie posiadała zapasów na dzień 30 września 2018 roku, 31 grudnia 2017 roku i 30 września 2017 roku.

28. UDZIELONE POŻYCZKI

	2018	2017	2017
1 stycznia	2 147	1 028	1 028
Zwiększenia	285	1 310	756
Udzielone pożyczki	140	1 140	640
Naliczone odsetki	142	170	116
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu pożyczek	3	0	0
Zmniejszenia	-1 507	-191	-141
Splata pożyczki	-1 325	-57	-43
Splata odsetek	-182	-134	-98
30 września	925		1 643
31 grudnia		2 147	
w tym			
Część długoterminowa	126	169	793
w tym kapitał	126	169	793
w tym odsetki	0	0	0
Część krótkoterminowa	799	1 978	850
w tym kapitał	773	1 912	802
w tym odsetki	26	66	48

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	18	629	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	DGA S.A.	145	6	151	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	143	2	145	WIBOR 3M + marża	2021-01-31
Razem 30 września 2018		899	26	925		

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne
jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

29. KAPITAŁ AKCYJNY

	2018	2017	2017
	liczba akcji w sztukach	liczba akcji w sztukach	liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany			
Akcje zwykłe po 8,00 PLN każda	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone			
1 stycznia	1 130 279	1 130 279	1 130 279
30 września	1 130 279		1 130 279
31 grudnia		1 130 279	
	2018	2017	2017
Kapitał podstawowy DGA S.A.	9 042	9 042	9 042
Kapitał akcyjny zarejestrowany	9 042	9 042	9 042

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 30.09.2018 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."

30. KAPITAŁ ZAPASOWY

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

31. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

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

32. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

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

33. ZYSKI ZATRZYMANE

	2018	2017	2017
1 stycznia	2 688	-973	-973
Całkowite dochody netto	2 645	2 636	2 815
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-760	0	0
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	-1 757	1 025	1 025
Zaokrąglenia	0	0	1
30 września	2 816		2 868
31 grudnia		2 688	

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne
jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

34. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa na koszty
Na dzień 1 stycznia 2018	245	245
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	82	82
Rozwiązanie rezerwy	-54	-54
Zaokrąglenia	-1	-1
Na dzień 30 września 2018	272	272
w tym		
Rezerwy do 1 roku	272	272
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
Na dzień 1 stycznia 2017	290	290
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	30	30
Wykorzystanie rezerwy	-40	-40
Rozwiązanie rezerwy	-35	-35
Na dzień 31 grudnia 2017	245	245
w tym		
Rezerwy do 1 roku	245	245
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
Na dzień 1 stycznia 2017	290	290
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	30	30
Wykorzystanie rezerwy	-29	-29
Rozwiązanie rezerwy	0	0
Zaokrąglenia	-1	-1
Na dzień 30 września 2017	290	290
w tym		
Rezerwy do 1 roku	290	290
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0

35. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH

Grupa nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 30 września 2018 roku.

36. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

Na dzień 30 września 2018 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości oraz nieruchomości (przewłaszczenie, zastawy, hipoteki) nie występowały.

37. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień 30 września 2018 roku należności warunkowych nie występowały.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

38. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 30 września 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 29 311 tys. PLN.

39. 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.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****40. 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 - 30.09.2018	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2017 - 30.09.2017
FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji	0	9	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	0	1	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	4	201	0	5
Razem jednostki zależne:	4	211	0	5
DGA Audyt Sp. z o.o.	85	60	1	0
Blue Energy Sp. z o.o.	3	26	56	86
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	0	0	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	56	88	0	0
Indlick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0	0	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	144	174	57	86
RAZEM	148	385	57	91
	Przychody finansowe - odsetki		Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2017 - 30.09.2017
FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji	0	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	0	0	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	0	0	0	0
Razem jednostki zależne:	0	0	0	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0	16	0
Blue Energy Sp. z o.o.	9	0	0	0
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	0	0	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	0	0	7	0
Indlick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0	0	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	9	0	23	0
RAZEM	9	0	23	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 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 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji	1	0
Life Fund Sp. z o.o.	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	0	0
Razem jednostki zależne:	1	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	0	0
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	0	0
Indlick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	0	0
RAZEM	1	0

	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami			Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 30.09.2017
FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji	0	0	0	0	0	2
Life Fund Sp. z o.o.	0	0	0	0	2	1
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	0	0	0	5	180	211
Razem jednostki zależne:	0	0	0	5	182	214
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0	0	9	4	9
Blue Energy Sp. z o.o.	0	500	0	0	0	16
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	3 292	3 295	3 295	82	82	82
DGA Optima Sp. z o.o.	0	0	0	85	54	70
Indlick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0	0	0	23	23	27
Razem pozostałe jednostki powiązane:	3 292	3 795	3 295	199	163	204
RAZEM	3 292	3 795	3 295	204	345	418

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 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	Na dzień	Na dzień
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017
FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	0	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	0	0	0
Razem jednostki zależne:	0	0	0
DGA Audyty Sp. z o.o.	0	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	0	74	52
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	0	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	0	6	6
Inclick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	0	80	58
RAZEM	0	80	58

Kwoty rozrachunków podane zostały bez uwzględnienia ewentualnych odpisów aktualizujących.

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

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej

	Sprzedaż usług i towarów		Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Za okres	Za okres	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2017 - 30.09.2017	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017
Zarząd	1	18	1	0	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	0	0
Razem:	1	18	1	0	0

	Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017
Zarząd	58	61	54
Rada Nadzorcza	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	17	14	8
Razem:	75	75	62

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.01.2018- 30.09.2018	01.01.2017 - 30.09.2017
Osoby prawne	0	0	0	0
Osoby fizyczne	22	3	1	2
Razem:	22	3	1	2

	Należności od podmiotów powiązanych		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017
Osoby prawne	0	0	0
Osoby fizyczne	0	0	1
Razem	0	0	1

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 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**

	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
Zarząd						
Andrzej Głowacki	14	14	346	270	360	284
Anna Szymańska	9	9	242	159	251	168
Mirosław Marek	5	5	0	0	5	5
Razem Zarząd	28	28	588	429	616	457
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	18	18	91	101	109	119
Razem Prokurenci	18	18	91	101	109	119

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

	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
Zarząd						
Andrzej Głowacki	0	0	0	19	0	19
Anna Szymańska	0	0	0	11	0	11
Mirosław Marek	5	5	42	56	47	61
Razem Zarząd	5	5	42	86	47	91
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	18	12	0	0	18	12
Razem Prokurenci	18	12	0	0	18	12

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia do 30 września 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 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
Rada Nadzorcza						
Karol Działoszyński	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.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****41. 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 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 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
Działalność zaniechana				
Przychody netto ze sprzedaży	0	39	42	157
Koszt własny sprzedaży	-18	-109	-49	-234
Strata brutto ze sprzedaży	-18	-70	-7	-77
Koszty sprzedaży	0	0	0	0
Koszty ogólnego Zarządu	0	-13	0	-10
Strata ze sprzedaży	-18	-83	-7	-87
Pozostałe przychody operacyjne	0	131	0	0
Pozostałe koszty operacyjne	0	-81	0	0
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	0	0	0	0
Strata z działalności operacyjnej	-18	-33	-7	-87
Przychody finansowe	0	0	0	0
Koszty finansowe	0	0	0	0
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	0	0	0
Strata przed opodatkowaniem	-18	-33	-7	-87
Podatek dochodowy bieżący	0	0	0	0
Podatek dochodowy – odroczony	0	0	0	0
Strata netto z działalności zaniechanej	-18	-33	-7	-87
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0
Suma całkowitych dochodów	-18	-33	-7	-87
Strata netto z działalności zaniechanej przypadająca:				
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-18	-33	-7	-87
na udziały niesprawujące kontroli	0	0	0	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA (c.d.)

Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-18	-33	-7	-87
Korekty razem	1	-54	-1	8
Amortyzacja	9	9	-1	8
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	0	-131	0	0
Zysk (strata) na działalności inwestycyjnej	-8	68	0	0
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-17	-87	-8	-79
Zmiana stanu należności	2	-15	0	-1
Zmiana stanu zobowiązań	13	84	-1	72
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-2	-18	-9	-8
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2	-18	-9	-8
	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	9	9	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	0	0
Przepływy pieniężne netto razem	7	-9	-9	-8
Środki pieniężne na początek okresu	4	20	19	18
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Środki pieniężne na koniec okresu	11	11	10	10

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****42. 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 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018
Aktywa			
Wartość firmy	0		0
Wartości niematerialne	17		17
Rzeczowe aktywa trwałe	2 002		2 002
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	1 541	635	2 176
Udzielone pożyczki	126		126
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0		0
Pozostałe należności	34		34
Pozostałe aktywa	0		0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 170		1 170
Aktywa trwałe	4 890	635	5 525
Zapasy	0		0
Udzielone pożyczki	799		799
Należności z tytułu dostaw i usług	329		329
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	8 396		8 396
Pozostałe należności	352		352
Należności z tytułu podatku dochodowego	0		0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	6 341	-2 851	3 490
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	2 000	2 000
Pozostałe aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez wynik	0		0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 674		6 674
Aktywa obrotowe	22 891	-851	22 040
Aktywa razem	27 781	-216	27 565

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne
jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia do 30 września 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 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018
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	2 816	-216	2 600
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	16 730	-216	16 514
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych	59		59
Kapitał własny	16 789	-216	16 573
Pożyczki i kredyty	0		0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	47		47
Rezerwa na podatek odroczony	699		699
Rezerwy	0		0
Pozostałe zobowiązania	0		0
Zobowiązania długoterminowe	746	0	746
Pożyczki i kredyty	0		0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	160		160
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	0		0
Rezerwy	272		272
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	871		871
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych	8 784		8 784
Pozostałe zobowiązania	159		159
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0		0
Zobowiązania krótkoterminowe	10 246	0	10 246
Kapitał własny i zobowiązania razem	27 781	-216	27 565

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne
jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia do 30 września 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 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	5 899		5 899
Koszt własny sprzedaży	-4 509		-4 509
Zysk brutto ze sprzedaży	1 390		1 390
Koszty sprzedaży	-50		-50
Koszty ogólnego Zarządu	-810		-810
Zysk ze sprzedaży	530		530
Pozostałe przychody operacyjne	48		48
Pozostałe koszty operacyjne	-2		-2
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	310	9	319
Zysk z działalności operacyjnej	886	9	895
Przychody finansowe	2 189		2 189
Koszty finansowe	0		0
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych	0		0
Zysk przed opodatkowaniem	3 075	9	3 084
Podatek dochodowy bieżący	-18		-18
Podatek dochodowy – odroczony	-363		-363
Zysk netto z działalności kontynuowanej	2 694	9	2 703
Działalność zaniechana			
Strata netto z działalności zaniechanej	-33		-33
Zysk netto razem	2 661	9	2 670
Pozostałe całkowite dochody netto	0		0
Suma całkowitych dochodów	2 661		2 670
Zysk netto przypadający/a:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	2 678	9	2 687
na udziały niesprawujące kontroli	16		16
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	2 645	9	2 654
na udziały niesprawujące kontroli	16		16

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

DGA S.A.



za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 września 2018 roku

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2017		
	- 30.09.2018	- 30.09.2017	- 30.09.2018	- 30.09.2017		
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO		
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5 651	5 575	1 329	1 310		
Zysk z działalności operacyjnej	625	2 112	147	496		
Zysk brutto	2 732	2 761	642	649		
Zysk netto z działalności kontynuowanej	2 352	2 752	553	647		
Zysk netto ogółem	2 352	2 752	553	647		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-263	1 471	-62	346		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 361	-491	320	-115		
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-760	0	-179	0		
Przepływy pieniężne netto, razem	338	980	79	230		
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)*	2,08	2,43	0,49	0,57		
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	26 374	27 767	24 415	6 175	6 657	5 666
Zobowiązania razem	10 108	13 093	9 504	2 366	3 139	2 206
Zobowiązania długoterminowe	746	239	438	175	57	102
Zobowiązania krótkoterminowe	9 362	12 854	9 066	2 192	3 082	2 104
Kapitał własny	16 266	14 674	14 911	3 808	3 518	3 460
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	2 117	2 168	2 098
Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	14,39	12,98	13,19	3,37	3,11	3,06

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017
Średni kurs w okresie	4,2535	4,2447	4,2566
Kurs na koniec okresu	4,2714	4,1709	4,3091

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA 2018
(wariant kalkulacyjny)**

	Za okres 01.07.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017- 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Działalność kontynuowana				
Przychody netto ze sprzedaży	1 139	5 651	2 070	5 575
Koszt własny sprzedaży	-830	-4 342	-1 015	-3 779
Zysk brutto ze sprzedaży	309	1 309	1 055	1 796
Koszty sprzedaży	-6	-17	-11	-52
Koszty ogólnego zarządu	-230	-712	-248	-760
Zysk ze sprzedaży	73	580	796	984
Pozostałe przychody operacyjne	25	47	1 115	1 128
Pozostałe koszty operacyjne	0	-2	0	0
Zysk z działalności operacyjnej	98	625	1 911	2 112
Przychody finansowe	500	2 107	617	654
Koszty finansowe	0	0	-5	-5
Zysk przed opodatkowaniem	598	2 732	2 523	2 761
Podatek dochodowy bieżący	-17	-17	9	9
Podatek dochodowy - odroczony	-98	-363	0	0
Zysk netto z działalności kontynuowanej	483	2 352	2 514	2 752
Działalność zaniechana				
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk netto razem	483	2 352	2 514	2 752
Pozostałe całkowite dochody netto	0	0	0	0
Suma całkowitych dochodów	483	2 352	2 514	2 752

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne
jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2018

Aktywa	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 30.09.2017
Rzeczowe aktywa trwałe	2 001	2 035	1 646
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych I współzależnych rozliczane metodą praw własności	575	575	575
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1 249	1 249	1 249
Udzielone pożyczki	86	129	143
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 170	1 022	1 069
Aktywa trwałe	5 081	5 010	4 682
Udzielone pożyczki	210	1 347	829
Należności z tytułu dostaw i usług	268	442	1 064
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	8 396	9 854	4 957
Pozostałe należności	173	1 096	1 094
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	6 227	4 337	4 713
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 019	5 681	7 076
Aktywa obrotowe	21 293	22 757	19 733
Aktywa razem	26 374	27 767	24 415

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2018**

	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 30.09.2017
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy	4 838	2 860	2 860
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	779	1 000	1 000
Akcje własne	-779	-779	-779
Zyski zatrzymane	2 352	2 517	2 753
Kapitał własny	16 266	14 674	14 911
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	47	47	111
Rezerwa na podatek odroczony	699	188	327
Pozostałe zobowiązania	0	4	0
Zobowiązania długoterminowe	746	239	438
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	129	607	205
Rezerwy	253	225	266
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	119	585	213
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych	8 784	11 348	7 946
Pozostałe zobowiązania	77	89	436
Zobowiązania krótkoterminowe	9 362	12 854	9 066
Kapitał własny i zobowiązania razem	26 374	27 767	24 415
	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 30.09.2017
Pozycje pozabilansowe			
Należności warunkowe	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	29 311	30 502	29 774
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:	29 311	30 502	29 774
złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji	29 311	30 502	29 744
Pozycje pozabilansowe, razem	29 311	30 502	29 774

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA 2018**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2018	14 674	9 042	2 860	34	1 000	-779	2 517
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-760	0	0	0	0	0	-760
Suma całkowitych dochodów netto	2 352	0	0	0	0	0	2 352
Przekazanie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy	0	0	221	0	-221	0	0
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	1 757	0	0	0	-1 757
30.09.2018	16 266	9 042	4 838	34	779	-779	2 352

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2017	12 157	9 042	3 884	34	1 000	-779	-1 024
Suma całkowitych dochodów netto	2 517	0	0	0	0	0	2 517
Pokrycie straty	0	0	-1 025	0	0	0	1 025
Zaokrąglenia	0	0	1	0	0	0	-1
31.12.2017	14 674	9 042	2 860	34	1 000	-779	2 517

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (c.d.)
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 do 30 WRZEŚNIA 2018**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2017	12 157	9 042	3 884	34	1 000	-779	-1 024
Suma całkowitych dochodów netto	2 752	0	0	0	0	0	2 752
Pokrycie straty	0	0	-1 025	0	0	0	1 025
Zaokrąglenia	1	0	1	0	0	0	0
30.09.2017	14 910	9 042	2 860	34	1 000	-779	2 753

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.**

za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

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

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA 2018**

	Za okres 01.07.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017- 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	599	2 733	2 523	2 762
Korekty razem	-367	-1 818	-200	-153
Amortyzacja	22	49	12	33
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	0	-2	0	0
Zmiana stanu rezerw	-28	27	-27	1
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-358	-1 889	-185	-186
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość pożyczek)	-3	-3	0	0
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	232	915	2 323	2 609
Zmiana stanu należności	786	2 431	-25	-5 191
Zmiana stanu zobowiązań	-1 744	-3 524	177	4 152
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-726	-178	2 475	1 570
Odsetki, udziały w zyskach	-17	-68	-70	-90
Niewypłacone dywidendy	760	0	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	-17	-17	-9	-9
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	0	-263	2 396	1 471
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	80	105	6	25
Dywidendy otrzymane	91	91	47	47
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	11	33	0	0
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	0	25	0	0
Wpływ udzielonej pożyczki	757	1 286	14	43
Wydatki na zakup majątku trwałego	-1	-39	0	-6
Udzielone pożyczki	-140	-140	-200	-600
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	798	1 361	-133	-491
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Dywidendy wypłacone	-760	-760	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-760	-760	0	0
Przepływy pieniężne netto razem	38	338	2 263	980
Środki pieniężne na początek okresu	5 981	5 681	4 813	6 096
Zaokrąglenia	-1	0	0	0
Środki pieniężne na koniec okresu	6 019	6 019	7 076	7 076

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawierające skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.

za okres od 1 stycznia do 30 września 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.

Poznań, dnia 15 listopada 2018 roku