

DGA S.A.

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE

DGA S.A.



WSPIERAMY WIELKICH JUTRA

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

SPIS TREŚCI

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016	9
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	11
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i>	11
2. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i>	13
3. <i>SZACUNKI I ZAŁOŻENIA</i>	14
4. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i>	15
5. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	26
6. <i>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</i>	29
7. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</i>	30
8. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</i>	31
9. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i>	31
10. <i>DOTACJE</i>	32
11. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i>	32
12. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i>	33
13. <i>KOSZTY FINANSOWE</i>	33
14. <i>PODATEK DOCHODOWY</i>	34
15. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i>	35
16. <i>DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA</i>	36
17. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	37
18. <i>DYWIDENDY</i>	38
19. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</i>	38
20. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i>	39
21. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI</i>	40
22. <i>AKTYWA FINANSOWE - JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI</i>	41
23. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU</i>	42
24. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i>	43
25. <i>NALEŻNOŚCI</i>	44
26. <i>ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI</i>	45
27. <i>ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY</i>	45
28. <i>KAPITAŁ AKCYJNY</i>	46
29. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ</i>	47
30. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY</i>	47
31. <i>KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH</i>	47
32. <i>AKCJE WŁASNE</i>	47
33. <i>ZYSKI ZATRZYMANE</i>	48
34. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO</i>	48
35. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA</i>	48
36. <i>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA</i>	49
37. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK</i>	49
38. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</i>	49
39. <i>REZERWY</i>	50
40. <i>INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ</i>	50
41. <i>ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI</i>	50
42. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</i>	50
43. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i>	50
44. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i>	50
45. <i>NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</i>	51
46. <i>INSTRUMENTY FINANSOWE</i>	53
47. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</i>	54
48. <i>OŚWIADCZENIE ZARZĄDU</i>	60

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE**

Wybrane dane finansowe	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 956	5 972	447	1 427
II. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-1 445	-871	-330	-208
III. Zysk/Strata brutto	-1 017	-911	-232	-218
IV. Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	-1 024	-675	-234	-161
V. Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0	-200	0	-48
VI. Zysk/Strata netto ogółem	-1 024	-875	-234	-209
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 376	-3 842	314	-918
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	147	1 033	34	247
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-102	-539	-23	-129
X. Przepływy pieniężne netto, razem	1 421	-3 348	325	-800
XI. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)*	-0,91	-0,60	-0,21	-0,14
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
XII. Aktywa razem	17 468	17 749	3 948	4 165
XIII. Zobowiązania razem	5 311	4 465	1 200	1 048
XIV. Zobowiązania długoterminowe	348	277	79	65
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	4 963	4 188	1 122	983
XVI. Kapitał własny	12 157	13 284	2 748	3 117
XVII. Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 044	2 122
XVIII. Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
XIX. Wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	10,76	11,75	2,43	2,76

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

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

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów		Za okres	Za okres
	NOTA	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	6	1 956	5 972
Koszt własny sprzedaży	7	<u>-2 201</u>	<u>-5 440</u>
Zysk brutto ze sprzedaży		-245	532
Koszty sprzedaży	7	-118	-138
Koszty ogólnego zarządu	7	<u>-1 076</u>	<u>-1 172</u>
Zysk/Strata ze sprzedaży		-1 439	-778
Pozostałe przychody operacyjne	9	15	73
Pozostałe koszty operacyjne	11	-21	-166
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		-1 445	-871
Przychody finansowe	12	458	399
Koszty finansowe	13	-30	-439
Strata przed opodatkowaniem		-1 017	-911
Podatek dochodowy bieżący	14	-7	0
Podatek dochodowy - odroczony	17	<u>0</u>	<u>236</u>
Strata netto z działalności kontynuowanej		-1 024	-675
Działalność zaniechana			
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	-200
Strata netto razem		-1 024	-875
Pozostałe całkowite dochody		0	0
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0
Suma całkowitych dochodów		-1 024	-875

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016**

Aktywa	NOTA	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Wartości niematerialne	19	1	3
Rzeczowe aktywa trwałe	20	1 671	1 692
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	21	575	566
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	22	1 249	1 249
Udzielone pożyczki	24	186	243
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	17	1 030	962
Aktywa trwałe		4 712	4 715
Udzielone pożyczki	24	212	248
Należności z tytułu dostaw i usług	25	435	218
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	25	262	3 147
Pozostałe należności	25	1 224	502
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	23	4 527	4 244
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27	6 096	4 675
Aktywa obrotowe		12 756	13 034
Aktywa razem		17 468	17 749

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

		Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Kapitał własny i zobowiązania	NOTA		
Kapitał akcyjny	28	9 042	9 042
Kapitał zapasowy z przejęcia Ateria Sp. z o.o.		0	2 065
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	29	3 885	4 826
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	30	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	31	1 000	1 000
Akcje własne	32	-779	-677
Zyski zatrzymane	33	-1 025	-3 006
Kapitał własny		12 157	13 284
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	38	51	44
Rezerwa na podatek odroczoney	17	288	220
Pozostałe zobowiązania	36	9	13
Zobowiązania długoterminowe		348	277
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	38	160	64
Rezerwy	39	265	448
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	35	191	196
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych	35	3 972	3 146
Pozostałe zobowiązania	36	375	334
Zobowiązania krótkoterminowe		4 963	4 188
Kapitał własny i zobowiązania razem		17 468	17 749
		Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Pozycje pozabilansowe	NOTA		
Należności warunkowe		0	0
Zobowiązania warunkowe	43	22 311	9 043
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu:		0	67
suma komandytowa		0	67
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		22 311	8 976
złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji		22 311	8 976
Pozycje pozabilansowe, razem		22 311	9 043

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2016	13 284	9 042	4 826	2 065	34	1 000	-677	-3 006
Suma całkowitych dochodów netto	-1 024	0	0	0	0	0	0	-1 024
Zakup akcji własnych	-102	0	0	0	0	0	-102	0
Pokrycie straty	-1	0	-942	-2 065	0	0	0	3 006
31.12.2016	12 157	9 042	3 884	0	34	1 000	-779	-1 024

DGA S.A.

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (c.d.)
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2015	14 454	9 042	9 576	0	34	1 000	-446	-4 752
Połączenie ze spółką zależną	-11	3 731	0	-1 666	0	0	0	-2 076
Korekty błędów lat ubiegłych	-53	0	0	0	0	0	0	-53
Kapitał własny po korektach	14 390	12 773	9 576	-1 666	34	1 000	-446	-6 881
Suma całkowitych dochodów netto	-875	0	0	0	0	0	0	-875
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	-4 750	0	0	0	0	4 750
Zakup akcji własnych	-231	0	0	0	0	0	-231	0
Kapitał z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	0	-3 731	0	3 731	0	0	0	0
31.12.2015	13 284	9 042	4 826	2 065	34	1 000	-677	-3 006

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016**

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-1 018	-874
Korekty razem	-426	212
Amortyzacja	38	158
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	-15
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	-5	0
Zmiana stanu rezerw	-176	81
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-383	356
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość udziałów)	100	0
Inne korekty (sprzedaż ZCP)	0	-368
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-1 444	-662
Zmiana stanu należności	1 946	-1 106
Zmiana stanu zobowiązań	954	-1 886
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	1 456	-3 654
Odsetki, udziały w zyskach	-73	-188
Zapłacony podatek dochodowy	-7	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 376	-3 842

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (c.d.)
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016**

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	34	59
Dywidendy otrzymane	37	143
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	0	310
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	5	0
Wpływ udzielonej pożyczki	95	805
Wydatki na zakup majątku trwałego	-16	-6
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-8	-100
Udzielone pożyczki	0	-183
Wpływy z tytułu udziału w dochodach	0	5
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	147	1 033
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Spłata odsetek i prowizji	0	-8
Nabycie akcji własnych	-102	-231
Spłata pożyczek	0	-300
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-102	-539
Przepływy pieniężne netto razem	1 421	-3 348
Środki pieniężne na początek okresu	4 675	8 023
Środki pieniężne na koniec okresu	6 096	4 675

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki

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

Siedziba

ul. Towarowa 35
61-896 Poznań

Rejestracja jednostki w Krajowym Rejestrze Sądowym

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

Numer rejestru: KRS 0000060682

Podstawowy przedmiot działalności:

- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.A,
- działalność wspomagająca edukację PKD 85.60.Z,
- działalność holdingów finansowych PKD 64.20.Z,
- pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych PKD 64.3,
- pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych PKD 64,9,
- działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane PKD 85.59.B

Zarząd:

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

Błażej Piechowiak - Prokurent

W prezentowanym okresie skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza:

Skład Rady Nadzorczej w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku:

Dr Piotr Gosieniecki - Przewodniczący
Karol Działoszyński - Zastępca Przewodniczącego
Romuald Szperliński - Sekretarz
Prof. Dr hab. Robert Gwiazdowski - Członek
Jarosław Dominiak - Członek
Dr Agenor Gawrzyżał - Członek

W dniu 30 czerwca 2016 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało Radę Nadzorczą na nową kadencję w składzie:

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

W okresie od 1 lipca 2016 do 31 grudnia 2016 skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Komitet Audytu:

Skład Komitetu Audytu w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku:

Karol Działoszyński - Przewodniczący Komitetu Audytu
Jarosław Dominiak - Członek Komitetu Audytu
Prof. Dr hab. Robert Gwiazdowski - Członek Komitetu Audytu

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

W dniu 10 października 2016 roku na posiedzeniu Rady Nadzorczej DGA S.A. powołano Komitet Audytu w składzie:

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

Biegły rewident:

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

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

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania Nr 255.

Prezentowane sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

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

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Jednostki zależne

Udział bezpośredni:

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

DGA Centrum Sanacji Firm S.A. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 90,0% udziału w kapitale zakładowym, z tego: udział bezpośredni 49,3% oraz 40,7% udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A., w całkowitej liczbie głosów 86,7%,

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

Wyżej wymienione spółki podlegają konsolidacji pełnej.

Zmiany w 2016 roku:

W prezentowanym okresie nie wystąpiły żadne zmiany własności udziałów w spółkach zależnych.

Jednostki współzależne i stowarzyszone

DGA S.A. posiada w:

DGA Audyt Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 74,0%, w całkowitej liczbie głosów 48,7%.

Blue Energy Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 35,4%, w całkowitej liczbie głosów 35,4%.

DGA Optima Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 40,0%, w całkowitej liczbie głosów 40,0%.

Wyżej wymienione spółki podlegają konsolidacji metodą praw własności.

Zmiany w 2016 roku:

W dniu 23 czerwca 2016 jednostka dominująca DGA S.A. dokonała zakupu 1 udziału spółki Blue Energy Sp. z o.o. o wartości nominalnej 1 tys. PLN za cenę 8,3 tys. PLN. Udział jednostki dominującej w tej spółce zwiększył się tym samym z 33,9% do 35,4%.

Pozostałe jednostki

DGA S.A. posiada w:

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

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

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

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

Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale tej jednostki 15,5%, udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.

Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 7,1 %,

Wyżej wymienione spółki nie podlegają konsolidacji.

Zmiany w 2016 roku:

W marcu 2014 roku złożono do Krajowego Rejestru Sądowego wnioski o likwidację spółki Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp. K. w wyniku złożenia przez DGA S.A. oświadczenia jako komandytariusza o wypowiedzeniu umowy spółki. W dniu 22 lutego 2016 roku spółka ta została wykreślona z rejestru.

W dniu 7 października 2016 roku postawieniem Sądu Rejonowego Poznań-Nowe Miasto i Wilda wykreślono, w związku z zakończeniem postępowania likwidacyjnego, spółkę InClick Sp. z o.o. w likwidacji z Krajowego Rejestru Sądowego.

Poza wymienionymi wyżej, w prezentowanym okresie nie zaszły żadne inne zmiany w Grupie Kapitałowej w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

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

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Spółka dokonała szacunku rezerwy na odprawy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne. Stopa dyskonta przyjęta do celów wycenienia rezerwy została ustalona na poziomie 2,11%.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek giełdowy jest równa kursowi zamknięcia na dzień bilansowy na tym rynku. Jeżeli dany składnik aktywów finansowych nie jest notowany na aktywnym rynku (a także w odniesieniu do nienotowanych papierów wartościowych), Spółka ustala wartość godziwą stosując 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 Zarząd Spółki kieruje się profesjonalnym osądem.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Stawki amortyzacyjne

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

4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PODSTAWA SPORZĄDZENIA

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

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

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Prezentowane jest sprawozdanie finansowe DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

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

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

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

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

STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2016 ROKU

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki za 2016 rok:

- **Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”** – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach - zatwierdzone w UE w dniu 24 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne”** – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych - zatwierdzone w UE w dniu 2 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo”** – Rolnictwo: uprawy roślinne - zatwierdzone w UE w dniu 23 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”** – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie).
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 lub po tej dacie),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 15 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie).

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe spółki za 2016 rok.

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

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

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

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

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

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

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

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Spółka identyfikuje rzeczowe zdarzenia w następującym podziale:

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

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

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

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

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

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

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

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

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

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

Amortyzacja

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

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

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

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

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

Wartość firmy

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

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

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

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

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

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

Koszty poniesione po początkowym ujęciu (wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania) takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Koszty, w przypadku, których możliwe jest wykazanie, że powodują one zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, zwiększają wartość tego środka trwałego. Zaliczki na poczet rzeczowych aktywów trwałych, środków trwałych w budowie wykazuje się w wysokości nominalnej, to jest w kwotach przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

Amortyzacja

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

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

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

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

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

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

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

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

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

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

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

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

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

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

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

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

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

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Inwestycje i aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują udziały, akcje i inne papiery wartościowe. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych oraz w innych jednostkach zakwalifikowanych do kategorii spółek (jednostek) „wsparcia” wycenione zostały według ceny nabycia, skorygowanej o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

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

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

Spółki „wsparcia” są to spółki, których celem jest wspieranie procesów biznesowych i inwestycyjnych dotyczących projektów/spółek z pierwszej kategorii (spółek „inwestycyjnych”). Inwestycje kapitałowe w spółki tej kategorii mają charakter długoterminowy. Spółki „wsparcia” mają za zadanie dostarczać wartości dodanej dla spółek „inwestycyjnych” m.in. poprzez usługi doradztwa w zakresie zarządzania, pozyskiwania finansowania, obsługi księgowej i audytorskiej oraz prawnej.

NALEŻNOŚCI

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

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

AKTYWA FINANSOWE

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

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe wyceniane są w następujący sposób:

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

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

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

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

Wartość godziwą dla aktywów finansowych ustala się:

- a) jeśli są notowane na rynku aktywnym - w wartości rynkowej; rynkiem aktywnym nazywamy taki rynek, gdzie przedmiotem obrotu są pozycje jednorodne, ceny są publicznie ogłaszane, w dowolnym momencie można na nim spotkać kupujących i sprzedających,
- b) jeśli nie są notowane na rynku aktywnym, a cena nabycia jest niższa niż 100 tys. PLN (nieistotna z punktu widzenia sprawozdania finansowego) – w cenie nabycia,
- c) jeśli nie są notowane na rynku aktywnym, a cena nabycia jest równa lub wyższa niż 100 tys. PLN – wartość godziwą ustala się poprzez zastosowanie odpowiedniego modelu wyceny dla danego instrumentu finansowego lub poprzez szacunek ceny na podstawie podobnego instrumentu notowanego na rynku aktywnym, przy czym:
 - jeśli od momentu nabycia aktywa finansowego nie notowanego na rynku aktywnym do dnia bilansowego nie minęło 12 miesięcy, to przyjmując zasadę, że cena transakcji stanowi najlepsze odzwierciedlenie wartości godziwej aktywa finansowego – w cenie nabycia,
 - jeśli od momentu nabycia aktywa finansowego nie notowanego na rynku aktywnym do dnia bilansowego minęło więcej niż 12 miesięcy oraz otrzymana w skutek wyceny instrumentu finansowego jego wartość nie różni się o więcej niż 15% od ceny nabycia, to za wartość godziwą przyjmuje się cenę nabycia,
 - jeśli nie można zastosować żadnego modelu ze względu na zbyt dużą wagę szacunku i ryzyko istotnego błędu wyceny – w cenie nabycia.

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

ZAPASY

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

KAPITAŁY

Kapitał podstawowy wyceniany jest według wartości nominalnej.

W kapitale z aktualizacji wyceny uwzględniona jest kwota podatku odroczonego.

Akcje własne prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i wyceniane w cenie nabycia.

ZOBOWIĄZANIA

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

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

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

DOTACJE

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

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

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

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

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

Rezerwy tworzy się gdy:

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

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

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

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

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

Spółka realizuje długoterminowe kontrakty na świadczenie usług doradczych i szkoleniowych.

Z uwagi na fakt, że na koniec każdego okresu sprawozdawczego można w sposób wiarygodny oszacować stopień faktycznego zaawansowania prac, do rozliczania tych kontraktów przyjęto przychodową metodę określenia stopnia zaawansowania robót (udział ustalonej wartości wykonanych prac w cenach sprzedaży netto w odniesieniu do kwoty całkowitego przychodu z umowy). Wartość faktycznie wykonanych prac (należne przychody z tytułu faktycznego zaawansowania kontraktu) ustalana jest indywidualnie dla poszczególnych kontraktów na podstawie jednej z poniższych metod:

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

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

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

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

Kwoty zafakturowane, a nie znajdujące uzasadnienia w faktycznym stopniu zaawansowania prac wykazywane są w pasywach sprawozdania z sytuacji finansowej w pozycji „Inne zobowiązania – Pozostałe zobowiązania”.

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.

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

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

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

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

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

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

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

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

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

POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

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

Zastosowanie metody przejścia wymaga:

- zidentyfikowania jednostki przejmującej,
- ustalenia dnia przejścia,
- ujęcia i wyceny w wartościach godziwych możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej
- ujęcia i wyceny wartości firmy lub zysku z okazynego zbycia.

MSSF 3 wyłącza ze swojego zakresu połączenie jednostek gospodarczych, które podlegają wspólnej kontroli zarówno przed jak i po przeprowadzeniu transakcji połączenia jednostek. Połączenie jednostek gospodarczych z udziałem jednostek będących pod wspólną kontrolą to połączenie jednostek gospodarczych, w którym wszystkie łączące się podmioty lub jednostki gospodarcze są

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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.

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównawczych

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

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe nie wystąpiły zmiany do istniejących standardów, które zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie.

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** oraz późniejsze zmiany (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 17 marca 2017 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- **MSSF 16 „Leasing”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”** – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- **Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”** – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku

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

- **Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”- objaśnienia** - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – rachunkowość zabezpieczeń** - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe** - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,

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

Nadal poza regulacjami zatwierdzonymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków spółki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

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

Segment - "Projekty Europejskie"

Obejmuje następujące produkty:

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

Segment - "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 dilligance, 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.

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

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

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2016 - 31.12.2016

	Działalność kontynuowana					Razem
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 024	440	492	1 956	0	1 956
Przychody ze sprzedaży łącznie	1 024	440	492	1 956	0	1 956
Koszty sprzedaży	-1 623	-145	-433	-2 201	0	-2 201
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1 623	-145	-433	-2 201	0	-2 201
Wynik na sprzedaży brutto						
Wynik segmentu	-599	295	59	-245	0	-245
Nie przyporządkowane koszty				-1 194	0	-1 194
Wynik na sprzedaży				-1 439	0	-1 439
Pozostałe przychody operacyjne				15	0	15
Pozostałe koszty operacyjne				-21	0	-21
Pozostałe przychody finansowe				458	0	458
Pozostałe koszty finansowe				-30	0	-30
Zysk/Strata brutto				-1 017	0	-1 017
Podatek bieżący				-7	0	-7
Podatek odroczony				0	0	0
Zysk/Strata netto				-1 010	0	-1 024

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2015 - 31.12.2015

	Działalność kontynuowana					Razem
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 31.12.2015
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	4 505	592	875	5 972	0	5 972
Przychody ze sprzedaży łącznie	4 505	592	875	5 972	0	5 972
Koszty sprzedaży	-4 326	-487	-627	-5 440	0	-5 440
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-4 326	-487	-627	-5 440	0	-5 440
Wynik na sprzedaży brutto						
Wynik segmentu	179	105	248	532	0	532
Nie przyporządkowane koszty				-1 310	0	-1 310
Wynik na sprzedaży				-778	0	-778
Pozostałe przychody operacyjne				73	0	73
Pozostałe koszty operacyjne				-166	0	-166
Pozostałe przychody finansowe				399	0	399
Pozostałe koszty finansowe				-439	0	-439
Zysk/Strata brutto				-911	0	-911
Podatek bieżący				0	0	0
Podatek odroczoney				-236	0	-236
Zysk/Strata netto				-1 147	0	-675

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****Segmenty geograficzne**

99,9% przychodów Spółki zostało osiągnięte na terenie Polski. Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

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

	Przychody ze sprzedaży za okres	
	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Polska	1 956	5 972
Pozostałe	0	0
Razem	1 956	5 972

Informacje dotyczące głównych klientów

W 2016 r. DGA S.A. zidentyfikowała jednego klienta zewnętrznego, dla którego wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów ze sprzedaży. Jest to Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu - 29,1% udział w sprzedaży ogółem (realizacja projektu pt. "Świadczenie działań aktywizacyjnych dla osób długotrwale bezrobotnych").

6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Za okres	Za okres
	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Programy szkoleniowe	1 024	4 505
Konsulting zarządczy i finansowy	440	592
Pozostałe	492	875
	1 956	5 972
Pozostałe przychody operacyjne	15	73
Przychody finansowe	458	399
	473	472
Razem:	2 429	6 444
w tym: usługi finansowane ze środków UE	262	3 129

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

7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	38	42
Zużycie materiałów i energii	116	290
Usługi obce	2 087	5 024
Podatki i opłaty	34	23
Koszty pracownicze	1 024	1 194
Inne koszty rodzajowe	96	158
w tym:		
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	6	7
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	51	49
koszty delegacji pracowniczych	37	98
składki członkowskie	2	5
Razem koszty rodzajowe	3 395	6 731
Koszty sprzedaży	-118	-138
Koszty ogólnego zarządu	-1 076	-1 172
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	2 201	5 421
Wartość sprzedanych towarów	0	19
Razem koszty sprzedaży	2 201	5 440

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

8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

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

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	1	1
Pracownicy	12	10
Razem zatrudnieni	16	14
Umowy zlecenia/o dzieło	13	44

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Wynagrodzenia	783	922
Składki na ubezpieczenie społeczne	178	142
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	15	82
Razem	976	1 146
Wynagrodzenie osób zatrudnionych na kontraktach menedżerskich	48	48
Razem koszty zatrudnienia	1 024	1 194

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	3	5
Dotacje	4	3
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	0	28
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5	0
- przychody ze sprzedaży majątku	5	0
Rozwiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe	0	5
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość towarów	0	18
Pozostałe	3	14
Razem	15	73

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

10. DOTACJE

	2016	2015
Na 1 stycznia	17	22
Otrzymane w trakcie roku	0	0
Ujęte w rachunku zysków i strat	-4	-5
Na 31 grudnia	13	17
w tym		
do 1 roku	5	5
powyżej 1 roku	8	12

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

11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016 tys. PLN	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 tys. PLN
Odpis aktualizujący należności	14	25
Utworzone rezerwy - jubileuszowa	4	0
Utworzone rezerwy	0	125
Spisane należności	2	3
Pozostałe	1	13
Razem	21	166

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****12. PRZYCHODY FINANSOWE**

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	94	85
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	36	75
Przychody z pozostałych odsetek	8	1
Dywidendy	37	143
Zysk ze zbycia inwestycji	0	15
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	0	532
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	0	-2 240
- rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość sprzedanych udziałów i akcji	0	1 723
Aktualizacja wartości inwestycji	283	0
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość pożyczek	0	80
Razem	458	399

13. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Odsetki od kredytów i pożyczek	0	1
Odsetki budżetowe	0	2
Ujemne różnice kursowe	1	0
Wycena aktywów finansowych	0	436
- wzrost wartości udziałów i akcji	0	0
- spadek wartości udziałów i akcji	0	436
Wycena odsetek od lokat (zmniejszenie)	29	0
Razem	30	439

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****14. PODATEK DOCHODOWY**

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	-7	0
Podatek odroczony z tytułu działalności kontynuowanej	0	236
	<u> </u>	<u> </u>
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-7	236
	<u> </u>	<u> </u>

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

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

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-1 017	-911
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	36
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	<u>-1 017</u>	<u>-875</u>
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	<u>-193</u>	<u>-166</u>
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-88	-357
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	2	12
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	67	209
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-22	-78
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	<u>234</u>	<u>380</u>
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	<u>7</u>	<u>0</u>
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	7	0
	<u> </u>	<u> </u>
Podatek odroczony	0	236
	<u> </u>	<u> </u>
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	7	236
	<u> </u>	<u> </u>
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x
Bieżące aktywo i zobowiązanie podatkowe	31.12.2016	31.12.2015
Należny zwrot podatku	0	0
Bieżące aktywo podatkowe	0	0
	<u> </u>	<u> </u>
Podatek dochodowy do zapłaty	0	0
Bieżące zobowiązanie podatkowe	0	0
	<u> </u>	<u> </u>

15. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

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

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-1 024	-875
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	200
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-1 024	-675

Liczba akcji

Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 130	1 130
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:		
Opcje na akcje	0	0
Uprzywilejowane akcje zamienne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionej straty na jedną akcję	1 130	1 130

Działalność kontynuowana

Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	-0,91	-0,60
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-0,91	-0,60

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana nie wystąpiła w Spółce w prezentowanym okresie.

16. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W 2016 roku nie wystąpiła działalność zaniechana.

	2016	2015
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej		
Przychody ze sprzedaży	0	349
Pozostałe przychody operacyjne	0	539
Przychody finansowe	0	0
Koszty działalności ogółem	0	-601
Pozostałe koszty operacyjne	0	-211
Koszty finansowe	0	-40
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	0	36
Podatek dochodowy	0	-236
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	-200
Przepływy pieniężne z działalności zaniechanej		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	0	-3
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	-22
Przepływy pieniężne netto	0	-25

17. PODATEK ODROZCZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z pełnego dochodu	
	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015	Za okres 01.10.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Rezerwy na koszty	677	710	-33	93
Rezerwa na urlopy	6	3	3	-1
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	9	8	1	-1
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	0	1	-1	0
Odpis aktualizujący należności handlowe	259	256	3	-13
Odpis aktualizujący wartość zapasów	0	4	-4	0
Strata podatkowa	1 459	1 233	226	-57
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	0	-149
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	6	0	6	-10
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	4	3	1	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu dostaw i usług	0	0	0	-5
Odpis na trwałą utratę aktywów	193	187	6	-510
Razem:	2 613	2 405		
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 583	-1 443	-140	637
Razem:	1 030	962		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	2	2	0	41
Wycena bilansowa środków pieniężnych	1	6	5	-3
Różnica między wartością księgową a podatkową nabytych udziałów	163	163	0	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	114	41	-73	-41
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	8	8	0	19
Razem	288	220		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			0	0
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 030	962	68	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	288	220	-68	
Wpływ na pełny dochód			0	

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

18. DYWIDENDY

W roku 2016 oraz 2015 Spółka nie wypłacała dywidendy.

19. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych	Patenty, licencje, inne	Oprogramowanie komputerowe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO				
Na dzień 1 stycznia 2016	0	31	134	165
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2016	0	31	134	165
Na dzień 1 stycznia 2015	483	31	276	790
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	-483	0	-142	-625
Zbycie przez jednostkę przejętą zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-483	0	-142	-625
Na dzień 31 grudnia 2015	0	31	134	165
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI				
Na dzień 1 stycznia 2016	0	-31	-131	-162
Zwiększenia	0	0	-2	-2
Amortyzacja za rok	0	0	-2	-2
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2016	0	-31	-133	-164
Na dzień 1 stycznia 2015	-202	-31	-252	-485
Zwiększenia	-98	0	-19	-117
Amortyzacja za rok	-98	0	-19	-117
Zmniejszenia	300	0	140	440
Zbycie przez jednostkę przejętą zorganizowanej części przedsiębiorstwa	300	0	140	440
Na dzień 31 grudnia 2015	0	-31	-131	-162
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 1 stycznia 2015	281	0	24	305
Na dzień 31 grudnia 2015	0	0	3	3
Na dzień 1 stycznia 2016	0	0	3	3
Na dzień 31 grudnia 2016	0	0	1	1

20. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2016	1 833	466	449	0	2 748
Zwiększenia	0	7	9	0	16
Zakup bezpośredni	0	7	9	0	16
Zmniejszenia	0	-67	-173	0	-240
Likwidacja majątku	0	-67	-173	0	-240
Na dzień 31 grudnia 2016	1 833	406	285	0	2 524
Na dzień 1 stycznia 2015	1 833	555	449	0	2 771
Zwiększenia	0	0	6	0	6
Zakup bezpośredni	0	0	6	0	6
Zmniejszenia	0	-89	-6	0	-95
Zbycie majątku	0	-51	-5	0	-56
Likwidacja majątku	0	-38	-1	0	-39
Na dzień 31 grudnia 2015	1 833	466	449	0	2 748
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2016	-184	-441	-431	0	-1 056
Zwiększenia	-23	-7	-6	0	-36
Amortyzacja za rok	-23	-7	-6	0	-36
Zmniejszenia	0	67	173	0	240
Likwidacja majątku	0	67	173	0	240
Zaokrąglenia	0	0	-1	0	-1
Na dzień 31 grudnia 2016	-207	-381	-265	0	-853
Na dzień 1 stycznia 2015	-161	-518	-431	0	-1 110
Zwiększenia	-23	-12	-6	0	-41
Amortyzacja za rok	-23	-12	-6	0	-41
Zmniejszenia	0	89	6	0	95
Zbycie przez jednostkę przejętą zorganizowanej części przedsiębiorstwa	0	51	5	0	56
Likwidacja majątku	0	38	1	0	39
Na dzień 31 grudnia 2015	-184	-441	-431	0	-1 056

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (c.d.)**

WARTOŚĆ NETTO	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Na dzień 31 grudnia 2015	1 649	25	18	0	1 692
Na dzień 31 grudnia 2016	1 626	25	20	0	1 671

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

21. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości tys. PLN	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Metoda konsolidacji
DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	74,0	48,7	praw własności
Blue Energy Sp. z o.o.	Poznań	31	35,4	35,4	praw własności
DGA Optima Sp. z o.o.	Poznań	4	40,0	40,0	praw własności
Razem		575			

Zmiany w ciągu roku

	2016	2015
1 stycznia	566	596
Sprzedaż udziałów	0	-30
Zakup udziałów	9	0
31 grudnia	575	566

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

22. 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	50,67	pełna*
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	2 028	100,00	100,00	pełna
Razem:		2 102			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		-853			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		1 249			
Zmiany w ciągu roku					
		2016	2015		
1 stycznia		1 249	1 249		
31 grudnia		1 249	1 249		

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

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

23. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2016	2015
Na 1 stycznia	4 244	5 067
Zwiększenia	383	1 823
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	0	100
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	383	1 723
<i>Akcje notowane</i>	<i>383</i>	<i>0</i>
<i>Odwrócenie wyceny dot. sprzedanych akcji</i>	<i>0</i>	<i>1 723</i>
Zmniejszenia	100	2 646
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	0	610
Akcje/Udziały zwykłe - notowane (sprzedaż)	0	1 600
Akcje/Udziały zwykłe - połączenie z Ateria Sp. z o.o.	0	1 666
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	100	436
<i>Akcje notowane - zmniejszenie</i>	<i>0</i>	<i>64</i>
<i>Akcje i udziały nienotowane</i>	<i>100</i>	<i>372</i>
Na 31 grudnia	4 527	4 244
w tym		
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	4 527	4 244
Akcje zwykłe - notowane	2 048	1 665
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	2 479	2 579

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

24. UDZIELONE POŻYCZKI

	2016	2015
Na 1 stycznia	491	1 046
Zwiększenia	36	3 604
udzielone pożyczki	0	183
naliczone odsetki	36	46
rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu pożyczek	0	80
zwiększenie w wyniku połączenia z Ateria Sp. z o.o. (pożyczka R&C Union - należność główna)	0	3 295
Zmniejszenia	-129	-4 159
spłata pożyczki	-95	-805
spłata odsetek	-34	-59
odpis aktualizujący należności z tytułu pożyczek R&C Union	0	-3 295
Na 31 grudnia	398	491
w tym		
Część długoterminowa	186	243
w tym kapitał	186	243
Część krótkoterminowa	212	248
w tym kapitał	202	240
w tym odsetki	10	8

UDZIELONE POŻYCZKI

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
Pozostałe dzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	243	3	246	WIBOR 3M + marża	2021-01-31
Pozostałe dzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	145	7	152	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	2 900	395	3 295		2013-12-31
Odpis aktualizujący wartość pożyczki dla R&C Union S.A.	-2 900	-395	-3 295		
Razem 31 grudnia 2015	388	10	398		

25. NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	358	75
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	6	16
Należności handlowe wymagalne od 90 dni do 180 dni	0	0
Należności handlowe wymagalne powyżej 180 dni	0	0
Należności przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	15	29
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	0	46
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	0	2
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	52	50
Należności nieściągalne i wątpliwe	62	45
Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej	1 243	1 243
Razem należności handlowe brutto	1 736	1 506
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe oraz sporne	-1 301	-1 288
Razem należności handlowe pozostałe	-1 301	-1 288
Razem należności handlowe netto	435	218
Należności związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	262	3 147
Razem należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	262	3 147
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	15	107
Pozostałe należności dochodzone na drodze sądowej	0	9
Należności z tytułu sprzedanych udziałów	179	222
Zaliczki na dostawy	115	125
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	14	17
Inne rozrachunki z pracownikami	0	2
Pozostałe należności	961	86
w tym:		
Należności z tytułu wadium i kaucji	901	26
Należności z tytułu poręczeń	60	60
Razem pozostałe należności brutto	1 284	568
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-60	-66
Razem pozostałe należności netto	1 224	502
w tym:		
krótkoterminowe	1 224	502
Razem należności brutto	3 282	5 221
Razem odpis aktualizujący należności	-1 361	-1 354
Razem należności netto	1 921	3 867

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

26. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności pozostałe	Razem
1 stycznia 2016	1 288	66	1 354
Zwiększenia	14	0	14
Zawiązanie odpisu aktualizującego	14	0	14
Zmniejszenia	-1	-6	-7
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	0	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-1	-6	-7
31 grudnia 2016	1 301	60	1 361
1 stycznia 2015	1 265	69	1 334
Zwiększenia	23	2	25
Zawiązanie odpisu aktualizującego	23	2	25
Zmniejszenia	0	-5	-5
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	0	0	-199
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	-5	-58
31 grudnia 2015	1 288	66	1 354

27. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Środki pieniężne w banku i kasie	4 521	67
Lokaty krótkoterminowe	1 575	4 608
Razem	6 096	4 675

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

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Środki pieniężne w banku i kasie	4 521	67
Lokaty krótkoterminowe	1 575	4 608
Razem	6 096	4 675

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

28. KAPITAŁ AKCYJNY

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

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

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

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

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

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****29. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOSCI NOMINALNEJ**

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

30. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	2016	2015
Na 1 stycznia	34	34
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Na 31 grudnia	<u>34</u>	<u>34</u>
W tym podatek odroczoney	<u>8</u>	<u>8</u>

31. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

	2016	2015
Na 1 stycznia	1 000	1 000
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Na 31 grudnia	<u>1 000</u>	<u>1 000</u>

32. AKCJE WŁASNE

W prezentowanym okresie Spółka DGA S.A. dokonała zakupu akcji własnych za kwotę 102 tys. PLN. Łączna wartość akcji własnych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosi 779 tys. PLN.

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****33. ZYSKI ZATRZYMANE**

	2016	2015
Na 1 stycznia	-3 006	-4 752
Połączenie z Ateria Sp. z o.o.	0	-2 076
Na 1 stycznia po połączeniu	-3 006	-6 828
Całkowite dochody netto	-1 024	-875
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	3 006	4 750
Korekta wyniku roku 2014	0	-54
Zaokrąglenia	-1	1
Na 31 grudnia	-1 025	-3 006

34. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Na dzień 31 grudnia 2016 roku jak i na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie leasingu finansowego.

35. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
do 1 miesiąca	190	192
od 1 do 3 miesięcy	0	3
od 3 do 6 miesięcy	0	1
powyżej 12 miesięcy	0	0
Razem	190	196
Zobowiązania związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	3 973	3 146
Razem zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowanych ze środków unijnych	3 973	3 146
Razem zobowiązania	4 163	3 342

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań

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

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

36. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Tytuł		
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	76	0
Rozliczenia międzyokresowe	235	265
Realizowane projekty finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	13	17
Otrzymane kaucje	0	3
Zobowiązania z przejęcia Ateria Sp. z o.o.	59	59
Inne	0	3
Razem	383	347
Struktura wiekowa		
do 1 miesiąca	135	62
od 6 do 12 miesięcy	239	272
powyżej 12 miesięcy	9	13
Razem	383	347

37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Spółka w prezentowanym okresie oraz w okresie porównawczym nie posiadała żadnego zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek.

38. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	101	46
Wynagrodzenia	26	0
Rezerwy na urlopy	33	18
Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	51	44
Razem	211	108
w tym		
część długoterminowa	51	44
część krótkoterminowa	160	64

REZERWA NA URLOPY

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

REZERWA NA ODPRAWY EMERYTALNE

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

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

39. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa na koszt kar umownych	Razem
1 stycznia 2015	352	0	352
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	405	0	405
Wykorzystanie rezerwy	-245	0	-245
Rozwiązanie rezerwy	-64	0	-64
31 grudnia 2015	448	0	448
w tym			
Rezerwy do 1 roku	448	0	448
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0	0
1 stycznia 2016	448	0	448
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	77	0	77
Wykorzystanie rezerwy	0	0	0
Rozwiązanie rezerwy	-260	0	-260
31 grudnia 2016	265	0	265
w tym			
Rezerwy do 1 roku	265	0	265
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0	0

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

40. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ

Spółka nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2016 roku

41. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

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

42. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Spółka DGA S.A. na dzień 31 grudnia 2016 roku nie posiadała należności warunkowych.

43. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 31 grudnia 2016 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli, bądź udzielonych na zlecenie DGA S.A. gwarancji ubezpieczeniowych na łączną sumę 22.311 tys. PLN.

44. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dacie bilansu nie wystąpiły żadne zdarzenia, które mogły by wpływać na bieżącą sytuację finansową Spółki.

45. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej		
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych działalność kontynuowana	2	1
Amortyzacja bilansowa środków trwałych - działalność kontynuowana	36	41
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych - działalność zaniechana	0	116
Amortyzacja	38	158
Wycena wartość akcji PTWP S.A.	-383	64
Odpis aktualizujący wartość pożyczki Alekiedy.pl Sp. z o.o.	0	-80
Odpis aktualizujący wartość udziałów CKL S.A.	0	372
Odpis aktualizujący wartość udziałów w FD Polska Sp. z o.o.	100	0
Aktualizacja wartości inwestycji - odpis aktualizujący wartość udziałów	-283	356
Bilansowa zmiana stanu należności krótkoterminowych	1 946	-1 326
Zmiana stanu rezerw długoterminowych z tytułu świadczeń pracowniczych	0	15
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0	-5
Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa	0	-13
Zmiana stanu należności z tytułu sprzedaży udziałów	0	223
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	1 946	-1 106
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	947	-1 886
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	947	-1 886
Zmiana stanu rezerw	-183	96
Zmiana stanu rezerw długoterminowych z tytułu świadczeń pracowniczych	7	-15
Zmiana stanu rezerw	-176	81

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (c.d.)**

Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa - działalność zaniechana, z tego:	0	-313
Aktywa trwałe	0	185
Należności	0	13
Zobowiązania	0	-511
Korekty błędów lat ubiegłych	0	-55
Razem inne korekty	0	-368

Informacja na temat wpływów i wydatków działalności inwestycyjnej

Sprzedaż udziałów spółki Sawyer Doradztwo Gospodarcze Sp.z o.o.	0	30
Sprzedaż udziałów spółki Wykrojniki.com.pl Sp. z o.o.	0	135
Sprzedaż akcji notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych	0	145
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	0	310
Zakupy bezpośrednie środków trwałych	-16	-6
Wydatki na zakup majątku trwałego	-16	-6
Zakup udziałów spółki Blue Energy Sp. z o.o.	8	0
Zakup udziałów spółki FD Polska Sp. z o.o.	0	100
Wydatki na zakup udziałów i akcji	8	100

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

46. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1 249	1 249	1 249	1 249
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	3 966	3 966	4 527	4 244
Udzielone pożyczki	398	491	398	491
Należności z tytułu dostaw i usług	697	218	697	218
Środki pieniężne	6 096	4 675	6 096	4 675
Zobowiązania finansowe				
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	191	196	191	196
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych	3 972	3 146	3 972	3 146

Sposób ustalenia wartości godziwej

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

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

Kategorie instrumentów finansowych	Stan na dzień 31.12.2015		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	1 665	-	2 579

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

Poziom 1

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

Poziom 3

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

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

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****47. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016 tys. PLN	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 tys. PLN	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016 tys. PLN	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 tys. PLN
FD Polska Sp. z o.o.	37	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	28	15	0	4
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	168	1	0	0
Razem jednostki zależne:	233	16	0	4
DGA Audyty Sp. z o.o.	81	88	2	22
Centrum Kreowania Liderów S.A.	0	4	0	4
Blue Energy Sp. z o.o.	45	271	171	429
DGA Optima Sp. z o.o.	105	95	6	586
Inclick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	1	5	0	7
Razem pozostałe jednostki powiązane:	232	463	179	1 048
RAZEM	465	479	179	1 052
	Przychody finansowe - odsetki		Koszty finansowe - odsetki	
	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016 tys. PLN	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 tys. PLN	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016 tys. PLN	Za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 tys. PLN
Life Fund Sp. z o.o.	0	0	0	11
Razem jednostki zależne:	0	0	0	11
DGA Audyty Sp. z o.o.	0	4	0	0
Inclick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0	6	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	0	10	0	0
RAZEM	0	10	0	11

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

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

Kwoty rozrachunków podane zostały bez uwzględnienia ewentualnych odpisów aktualizujących.

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

W dniu 2 lutego 2015 roku nastąpiło połączenia poprzez przejęcie spółki Alekiedy.pl Sp. z o.o. oraz DGA HCM Sp. z o.o. przez Life Fund Sp. z o.o. w wyniku czego wszystkie transakcje powyższych Spółek za okres bieżący jak i porównawczy zostały zaprezentowane jako transakcje z Life Fund Sp. z o.o.

W związku z połączeniem w dniu 30 września 2015 spółki DGA S.A. ze spółką Ateria Sp. z o.o. transakcje z Ateria Sp. z o.o. nie zostały wykazane.

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)****Transakcje z małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi ich osób - członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego**

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Osoby prawne	0	0	0	0
Osoby fizyczne	7	10	2	19
Razem:	7	10	2	19

	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Osoby prawne	0	0	0	0
Osoby fizyczne	0	14	0	0
Razem:	0	14	0	0

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

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

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

Zarząd	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Andrzej Głowacki	18	18	378	414	396	432
Anna Szymańska	13	14	285	265	298	279
Mirosław Marek	6	6	0	0	6	6
Razem Zarząd	37	38	663	679	700	717
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	24	24	151	157	175	181
Michał Borucki	0	3	0	0	0	3
Razem Prokurenci	24	27	151	157	175	184

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

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

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

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

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

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

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

Wynagrodzenia prezentowane są na podstawie ich ujęcia w kosztach spółki.

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

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej

	Sprzedaż usług i towarów		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Za okres	Za okres	Na dzień	Na dzień
	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Zarząd	1	0	29	62
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	16	17
Razem:	1	0	45	79

48. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 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

Sandra Łosiak – Kierownik Zespołu Księgowego

FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Poznań, dnia 17 marca 2017 roku