

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

GRUPA KAPITAŁOWA DGA SPÓŁKA AKCYJNA



WSPIERAMY WIELKICH JUTRA

za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 września 2015 roku

**zawiera skrócone śródroczne jednostkowe
sprawozdanie finansowe
jednostki dominującej DGA S.A.**

za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 września 2015 roku

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SPIS TREŚCI**

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 30 WRZEŚNIA 2015	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2015	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 30 WRZEŚNIA 2015	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 DO 31 GRUDNIA 2014	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 DO 30 WRZEŚNIA 2014	10
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 30 WRZEŚNIA 2015	11
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i>	12
2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ</i>	14
3. <i>ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i>	16
4. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA</i>	16
5. <i>OKRESY PREZENTOWANE</i>	16
6. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i>	16
7. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i>	16
8. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i>	17
9. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	30
10. <i>PRZYCHODY</i>	36
11. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</i>	36
12. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i>	37
13. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i>	37
14. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i>	38
15. <i>KOSZTY FINANSOWE</i>	38
16. <i>PODATEK DOCHODOWY</i>	39
17. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i>	40
18. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	41
19. <i>DYWIDENDY</i>	42
20. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</i>	43
21. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i>	44
22. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI</i>	46
23. <i>AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI</i>	47
24. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU</i>	48
25. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i>	49
26. <i>KAPITAŁ PODSTAWOWY</i>	50
27. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOSCI NOMINALNEJ</i>	51
28. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY</i>	51
29. <i>KAPITAŁ REZERWOWY</i>	51
30. <i>ZYSKI ZATRZYMANE</i>	51
31. <i>REZERWY</i>	52
32. <i>INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH</i>	53
33. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY</i>	53
34. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</i>	53
35. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i>	53
36. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i>	53
37. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</i>	54
38. <i>POZOSTAŁE INFORMACJE</i>	59
WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	63
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 30 WRZEŚNIA 2015	64
(wariant kalkulacyjny)	64
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2015	65

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

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

za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku

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

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (cd.).....	66
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2015	66
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM JEDNOSTKI	
DOMINUJĄCEJ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 30 WRZEŚNIA 2015	67
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM JEDNOSTKI	
DOMINUJĄCEJ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 DO 31 GRUDNIA 2014	68
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM JEDNOSTKI	
DOMINUJĄCEJ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 DO 30 WRZEŚNIA 2014	69
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA	
OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 30 WRZEŚNIA 2015	70

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ**

Wybrane dane finansowe	tys. PLN		tys. EURO			
	01.01.2015	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2014		
	-	-	-	-		
	30.09.2015	30.09.2014	30.09.2015	30.09.2014		
dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego						
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 350	7 433	1 527	1 778		
II. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-239	-966	-57	-231		
III. Zysk/Strata brutto	-195	-2 075	-47	-496		
IV. Zysk/Strata netto ogółem	-435	-2 096	-105	-501		
IV. Zysk/Strata netto dla akcjonariuszy	-436	-2 093	-105	-501		
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 545	-724	-852	-173		
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	922	336	222	80		
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-236	-245	-57	-59		
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-2 859	-632	-688	-151		
IX. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą *	-0,39	-1,85	-0,09	-0,44		
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
X. Aktywa razem	21 507	21 913	23 058	5 074	5 141	5 522
XI. Zobowiązania razem	7 226	6 977	6 675	1 705	1 637	1 599
XII. Zobowiązania długoterminowe	316	299	268	75	70	64
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	6 910	6 678	6 407	1 630	1 567	1 534
XIV. Kapitał własny	14 281	14 936	16 383	3 369	3 504	3 924
XV. Kapitał akcyjny przypadający na akcjonariuszy	14 256	14 912	16 357	3 363	3 499	3 917
XVI. Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	2 133	2 121	2 165
XVII. Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
XVIII Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą **	12,61	13,19	14,47	2,98	3,10	3,47

*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 za III kwartał 2014 roku obliczona została z uwzględnieniem liczby akcji po scaleniu.

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ŻŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
Średni kurs w okresie	4,1585	4,1893	4,1803
Kurs na koniec okresu	4,2386	4,2623	4,1755

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

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

za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku

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

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 30 WRZEŚNIA 2015
(wariant kalkulacyjny)**

		Za okres 01.07.2015 -	Za okres 01.01.2015 -	Za okres 01.07.2014 -	Za okres 01.01.2014 -
	NOTA	30.09.2015	30.09.2015	30.09.2014	30.09.2014
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	10	1 579	6 350	1 939	7 433
Koszt własny sprzedaży	11	-1 448	-5 564	-1 892	-7 083
Zysk brutto ze sprzedaży		131	786	47	350
Koszty sprzedaży	11	-48	-157	-94	-158
Koszty ogólnego zarządu	11	-462	-1 331	-550	-1 621
Strata ze sprzedaży		-379	-702	-597	-1 429
Pozostałe przychody operacyjne	12	14	37	119	771
Pozostałe koszty operacyjne	13	-13	-18	-14	-427
Udział w wyniku jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności		246	444	-26	119
Strata z działalności operacyjnej		-132	-239	-518	-966
Przychody finansowe	14	327	384	83	711
Koszty finansowe	15	-1	-340	-1 099	-1 820
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		194	-195	-1 534	-2 075
Podatek dochodowy bieżący	16	-8	-8	-1	-1
Podatek dochodowy - odroczone	18	-204	-232	0	-20
Strata netto z działalności kontynuowanej		-18	-435	-1 535	-2 096
Działalność zaniechana					
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk / Strata netto razem		-18	-435	-1 535	-2 096
Pozostałe całkowite dochody		0	0	0	0
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0	0	0
Suma całkowitych dochodów		-18	-435	-1 535	-2 096
Zysk/Strata netto przypadający/a:					
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		-17	-436	-1 534	-2 093
na udziały niekontrolujące		-1	1	-1	-3
Suma całkowitych dochodów:					
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		-17	-436	-1 534	-2 093
na udziały niekontrolujące		-1	1	-1	-3

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2015**

Aktywa	NOTA	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
		30.09.2015	30.06.2015	31.12.2014	30.09.2014
Wartość firmy		0	0	0	629
Pozostałe wartości niematerialne	20	465	529	683	880
Rzeczowe aktywa trwałe	21	1 701	1 711	1 733	1 813
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	22	1 174	928	787	608
Udzielone pożyczki	25	854	879	686	360
Pozostałe aktywa		30	30	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	18	762	1 037	979	953
Aktywa trwałe		4 986	5 114	4 868	5 243
Zapasy		99	106	105	120
Udzielone pożyczki	25	347	426	867	807
Należności z tytułu dostaw i usług		633	733	380	660
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		5 023	4 654	1 506	1 951
Pozostałe należności		408	332	784	1 374
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	27	27
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	24	4 448	4 457	4 954	5 582
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		5 563	6 063	8 422	7 294
Aktywa obrotowe		16 521	16 771	17 045	17 815
Aktywa razem		21 507	21 885	21 913	23 058

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2015 (c.d.)**

		Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
Kapitał własny i zobowiązania	NOTA	30.09.2015	30.06.2015	31.12.2014	30.09.2014
Kapitał akcyjny	26	9 042	9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	27	4 826	4 826	9 576	9 576
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	28	34	34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	29	1 000	1 000	1 000	1 000
Akcje własne		-666	-646	-446	-385
Zyski zatrzymane	30	20	40	-4 294	-2 910
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		14 256	14 296	14 912	16 357
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych		25	26	24	26
Kapitał własny		14 281	14 322	14 936	16 383
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		64	48	48	37
Rezerwa na podatek odroczonej	18	252	322	236	231
Pozostałe zobowiązania		0	0	15	0
Zobowiązania długoterminowe		316	370	299	268
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		92	195	201	248
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		8	0	0	0
Rezerwy	31	331	428	373	475
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		753	289	361	295
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych		5 241	5 531	5 110	4 530
Pozostałe zobowiązania		485	750	633	859
Zobowiązania krótkoterminowe		6 910	7 193	6 678	6 407
Pasywa razem		21 507	21 885	21 913	23 058
Pozycje pozabilansowe					
Należności warunkowe	34	0	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	35	9 043	16 422	16 370	17 797
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu:		67	67	67	67
suma komandytowa		67	67	67	67
poręczenie weksla		0	0	0	0
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		8 976	16 355	16 303	17 730
złożonych zabezpieczeń wekslowych		8 976	16 355	16 303	17 730
Inne		0	0	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem		9 043	16 422	16 370	17 797

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 30 WRZEŚNIA 2015**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2015	14 936	9 042	9 576	34	1 000	-4 294	-446	14 912	24
Suma całkowitych dochodów netto	-435	0	0	0	0	-436	0	-436	1
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	-4 750	0	0	4 750	0	0	0
Zakup akcji własnych	-220	0	0	0	0	0	-220	-220	0
30.09.2015	14 281	9 042	4 826	34	1 000	20	-666	14 256	25

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 DO 31 GRUDNIA 2014**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2014	18 729	9 042	13 319	34	1 000	-4 532	-140	18 723	6
Korekta lat ubiegłych	-5	0	0	0	0	-4	0	-4	-1
Kapitał własny po korektach	18 724	9 042	13 319	34	1 000	-4 536	-140	18 719	5
Nabycie akcji własnych	-306	0	0	0	0	0	-306	-306	0
Suma całkowitych dochodów netto	-3 483	0	0	0	0	-3 477	0	-3 477	-5
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	-3 743	0	0	3 743	0	0	0
Zmiana udziałów na skutek podwyższenia kapitału w jednostkach zależnych	0	0	0	0	0	-24	0	-24	24
Zaokrąglenia	1	0	0	0	0	0	0	0	0
31.12.2014	14 936	9 042	9 576	34	1 000	-4 294	-446	14 912	24

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 DO 30 WRZEŚNIA 2014**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na zakup ackji własnych	Zyski zatrzymane	Akcje Własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2014	18 729	9 042	13 319	34	1 000	-4 532	-140	18 723	6
Korekta lat ubiegłych	-5	0	0	0	0	-4	0	-4	-1
Kapitał własny po korektach	18 724	9 042	13 319	34	1 000	-4 536	-140	18 719	5
Suma całkowitych dochodów netto	-2 096	0	0	0	0	-2 093	0	-2 093	-3
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	-3 743	0	0	3 743	0	0	0
Zakup akcji własnych	-245	0	0	0	0	0	-245	-245	0
Podniesienie kapitału w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	-24	0	-24	24
30.09.2014	16 383	9 042	9 576	34	1 000	-2 910	-385	16 357	26

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 30 WRZEŚNIA 2015**

	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.07.2014 - 30.09.2014	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	194	-195	-1 534	-2 075
Korekty razem	-397	20	1 307	1 097
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	-246	-444	26	-119
Amortyzacja	75	251	128	402
Utrata wartości aktywów	0	0	0	74
Zysk ze sprzedaży aktywów trwałych	-1	-1	2	2
Zmiana stanu rezerw	-99	-39	55	-567
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-41	259	1 098	1 788
Zysk z działalności inwestycyjnej	-85	-6	0	-479
Inne korekty	0	0	-2	-4
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-203	-175	-227	-978
Zmiana stanu zapasów	7	6	-7	27
Zmiana stanu należności	-433	-3 338	1 075	2 243
Zmiana stanu zobowiązań	-86	207	-1 156	-2 029
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-715	-3 300	-315	-737
Odsetki, udziały w zyskach	-182	-245	-22	-15
Zapłacony podatek dochodowy	0	0	28	28
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-897	-3 545	-309	-724
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	55	122	25	56
Dywidendy otrzymane	143	143	21	21
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	135	310	0	1 396
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	6	6	0	0
Wpływ udzielonej pożyczki	188	616	133	644
Wydatki na zakup majątku trwałego	-7	-7	-74	-89
Wydatki na zakup udziałów i akcji	0	0	0	-894
Udzielenie pożyczki	-95	-268	-185	-800
Wpływy z tytułu udziału w dochodach	0	0	0	2
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	425	922	-80	336
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Splata odsetek i prowizji	-6	-16	4	0
Nabycie akcji własnych	-20	-220	-48	-245
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-26	-236	-44	-245
Zaokrąglenia	-2	0	1	1
Przepływy pieniężne netto razem	-500	-2 859	-432	-632
Środki pieniężne na początek okresu	6 063	8 422	7 726	7 926
Środki pieniężne na koniec okresu	5 563	5 563	7 294	7 294

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki Dominującej

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

Siedziba

ul. Towarowa 35
61-896 Poznań

Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

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

Numer rejestru: KRS 0000060682

Podstawowy przedmiot działalności:

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

Zarząd:

Andrzej Głowacki	- Prezes
Anna Szymańska	- Wiceprezes
Mirosław Marek	- Wiceprezes
Michał Borucki	- Prokurent do dnia 29.05.2015
Błażej Piechowiak	- Prokurent

W prezentowanym okresie skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza:

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

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

Komitet Audytu:

Skład Komitetu Audytu na dzień 30 września 2015 roku:
Karol Działoszyński – Przewodniczący Komitetu Audytu
Jarosław Dominiak – Członek Komitetu Audytu
Prof. Dr hab. Robert Gwiazdowski – Członek Komitetu Audytu

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

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

za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku

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

Biegły rewident:

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewident, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. W dniu 10 kwietnia 2013 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 2015 wybrany został podmiot:

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

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania Nr 255.

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

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 16 listopada 2015 roku.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

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

za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku

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

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

I. Jednostka dominująca najwyższego szczebla:

- a) Nazwa: DGA Spółka Akcyjna,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.A,
 - działalność wspomagająca edukację PKD 85.60.Z,
 - działalność holdingów finansowych PKD 64.20.Z,
 - pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych PKD 64.3,
 - pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych PKD 64,9,
 - działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
 - pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane PKD 85.59.B
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000060682.

II. Jednostki zależne – objęte konsolidacją metodą pełną (bezpośrednio zależne do DGA S.A.):

1. Jednostka zależna od DGA S.A.

- a) Nazwa: Life Fund Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - działalność holdingów finansowych (PKD 64.20.Z),
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (PKD 64.30.Z),
 - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
 - pozostała finansowa działalność usługowa, wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.9),
 - pozostałe pośrednictwo pieniężne (PKD 64.19.Z),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000417069,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 100,0 %, w całkowitej liczbie głosów 100,0 %.

2. Jednostka zależna od DGA S.A.

- a) Nazwa: FD Polska Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - sprzedaż hurtowa realizowana na zlecenie (PKD 46.1),
 - sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet (PKD 47.91.Z),
 - działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki (PKD 62.02.Z),
 - przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność (PKD 63.11.Z),
 - pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (PKD 73.12.C)
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000358096.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 100,0 %, w całkowitej liczbie głosów 100,0 %.

3. Jednostka zależna od DGA S.A.

- a) Nazwa: DGA Centrum Sanacji Firm S.A.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
 - działalność firm centralnych i holdingów (70.10.Z),
 - działalność holdingów finansowych (64.20.Z),
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (64.30.Z),
 - pozostała finansowa działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana (82.99.Z).
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000442983,
- e) Udział bezpośredni Emitenta w kapitale jednostki 49,3%, w całkowitej liczbie głosów 32,7%. Udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A., w kapitale jednostki 90,0%, w całkowitej liczbie głosów 86,7%.

4. Jednostka zależna od DGA S.A.

- a) Nazwa: Audiobook.pl Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki (PKD 62.0),
 - działalność usługowa w zakresie informacji (PKD 63),
 - sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet (PKD 47.91.Z).
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000290938,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 100,0%, w całkowitej liczbie głosów 100,0% - udział bezpośredni 61,5% oraz 38,5% udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.

III. Jednostki współzależne - ujęte metodą praw własności:

1. Jednostka współzależna

- a) Nazwa: DGA Audyty Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:-
- działalność rachunkowo – księgową (PKD 74.12),
 - pozaszkolne formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 80.42),
 - wydawanie książek (PKD 22.11),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 23 stycznia 2002 roku, pod numerem KRS0000081451.
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 74,0 %, w całkowitej liczbie głosów 48,7 %.

IV. Jednostki stowarzyszone - ujęte metodą praw własności:

1. Jednostka stowarzyszona

- a) Nazwa: Blue Energy Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
- sprzedaż hurtowa narzędzi technologii informacyjnej i komunikacyjnej (PKD 46.5),
 - działalność wydawnicza w zakresie oprogramowania (PKD 62.01.Z),
 - działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi (PKD 62.03.Z),
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z,
 - działalność wspomagająca edukację 85.60.Z.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000361608,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 33,9 %, w całkowitej liczbie głosów 33,9 %.

2. Jednostka stowarzyszona

- a) Nazwa: DGA Optima Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
- produkcja zapisanych nośników informacji (PKD 18.20.Z),
 - sprzedaż hurtowa narzędzi technologii informacyjnej i komunikacyjnej (PKD 46.5),
 - wydawanie książek i periodyków (PKD 58.10),
 - działalność wydawnicza w zakresie oprogramowania (PKD 58.20.Z),
 - działalność związana z oprogramowaniem (PKD 62.01.Z),
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z,
 - działalność wspomagająca edukację 85.60.Z.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000366035,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 40,0 %, w całkowitej liczbie głosów 40,0 %.

Pozostałe jednostki – nie podlegające konsolidacji:

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

InClick Sp. z o.o. w likwidacji – udział Emitenta w kapitale jednostki 43,8% - udział pośredni w kapitale i głosach jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.,

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

Sroka & Wspólnicy, Kancelaria Prawna Sp. K. w likwidacji – udział Emitenta w kapitale i głosach jednostki 49,0 %, utrata współkontroli w związku z likwidacją Spółki,

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

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

Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale i głosach jednostki 14,9%, udział pośredni w kapitale i głosach jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

3. ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2015 roku nastąpiły niżej opisane zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej DGA S.A.:

1. W dniu 7 stycznia 2015 roku DGA S.A. zawarła umowę sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.
2. W następstwie uchwalonego Planu Połączenia z dnia 29 sierpnia 2014 roku w dniu 2 lutego 2015 roku nastąpiło zarejestrowanie w Krajowym Rejestrze Sądowym połączenia Life Fund Sp. z o.o. z Alekiedy.pl Sp. z o.o. oraz DGA HCM Sp. z o.o.
3. W następstwie uchwalonego Planu Połączenia z dnia 29 czerwca 2015 roku w dniu 30 września 2015 roku nastąpiło zarejestrowanie w Krajowym Rejestrze Sądowym połączenia DGA S.A. z Ateria Sp. z o.o.
4. W dniu 31 lipca 2015 roku została założona spółka FD Polska Sp. z o.o., w której udziały objęła spółka DGA S.A. – łącznie 100 udziałów o łącznej wartości nominalnej 100 tys. PLN. Całość wkładu została pokryta w postaci środków pieniężnych.

4. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

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

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

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

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

5. OKRESY PREZENTOWANE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 września 2015 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 września 2015 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych. Dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym dane prezentowane są według stanu na dzień 30 września 2015 roku oraz według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku i 30 września 2014 roku.

6. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

7. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

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

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

W prezentowanym okresie Grupa nie zmieniała zasad rachunkowości.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

8. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

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

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

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

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

STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2015 ROKU

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE od 1 stycznia 2015 roku:

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),

Intrpretacja KIMSF 21 „Opłaty” – zatwierdzona w UE w dniu 13 czerwca 2014 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 17 czerwca 2014 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 2011-2013)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 3, MSSF 13 oraz MSR 40) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 lub po tej dacie),

Wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów zostały przeanalizowane przez Spółkę, w szczególności nowe definicje kontroli, władzy, związku między władzą i wynikami finansowymi, definicja jednostki inwestycyjnej. Nowe regulacje nie wpłynęły na skład Grupy Kapitałowej i zakres podmiotów objętych konsolidacją, stosowaną politykę rachunkowości, ani w szczególności na procedury konsolidacyjne.

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

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

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Grupa Kapitałowa identyfikuje takie zdarzenia w następującym podziale:

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

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

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

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

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

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

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

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

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

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

Amortyzacja

Grupa Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

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

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

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

WARTOŚĆ FIRMY

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

Wartość firmy wynikającą z przejścia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonym na dzień przejścia tego podmiotu pomniejszonym o kwotę utraty wartości.

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

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

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

za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku

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

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

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

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

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

Amortyzacja

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

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

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

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

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Aktualizacja z tytułu utraty wartości

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

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

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

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

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

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

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

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

NALEŻNOŚCI

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

Grupa w ramach bieżącej działalności pozyskuje środki 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.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

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

za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku

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

zobowiązaniom przyjętym przez Grupę lub płatnościom wykonanym w imieniu jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu rozlicza się metodą praw własności od dnia, w którym dany podmiot uzyskał status wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej. W dniu dokonania inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub we wspólne przedsięwzięcie kwotę, o jaką koszty inwestycji przekraczają wartość udziału Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań tego podmiotu, ujmuje się jako wartość firmy i włącza w wartość bilansową tej inwestycji. Kwotę, o jaką udział Grupy w wartości godziwej netto w możliwych do zidentyfikowania aktywach i zobowiązaniach przekracza koszty inwestycji po przeszacowaniu, ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym w okresie, w którym dokonano tej inwestycji. Przy ocenie konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Grupy w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu stosuje się wymogi MSR 39. W razie potrzeby całość kwoty bilansowej inwestycji (wraz z wartością firmy) testuje się na utratę wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” jako pojedynczy składnik aktywów, porównując jego wartość odzyskiwalną (wyższą z dwóch kwot: wartości użytkowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia) z wartością bilansową. Ujęta strata wartości stanowi część wartości bilansowej inwestycji. Odwrócenie tej utraty wartości ujmuje się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji. Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności w dniu, w którym dana inwestycja przestaje być jej jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem, lub kiedy zostaje sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży.

AKTYWA FINANSOWE

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe wyceniane są w następujący sposób:

Aktywa finansowe	Wycena
przeznaczone do obrotu	wartość godziwa przez wynik finansowy
dostępne do sprzedaży	wartość godziwa
pożyczki udzielone i należności własne	zamortyzowany koszt
utrzymywane do terminu zapadalności	zamortyzowany koszt

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

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

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

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

Wartość godziwą dla aktywów finansowych ustala się:

- jeśli są notowane na rynku aktywnym - w wartości rynkowej; rynkiem aktywnym nazywamy taki rynek, gdzie przedmiotem obrotu są pozycje jednorodne, ceny są publicznie ogłaszane, w dowolnym momencie można na nim spotkać kupujących i sprzedających,
- jeśli nie są notowane na rynku aktywnym, a cena nabycia jest niższa niż 100 tys. PLN (nieistotna z punktu widzenia sprawozdania finansowego) – w cenie nabycia,

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

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

za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku

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

- 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,
- zawarcie układu z pożyczkobiorcą,
- dotychczasowe doświadczenia w zakresie ściągalności należności,
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości,
- zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych.

ZAPASY

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

KAPITAŁY

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

UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI

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

ZOBOWIĄZANIA

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

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

Grupa w ramach bieżącej działalności pozyskuje środki 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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

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

za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku

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

z tytułu otrzymanych zaliczek od Instytucji finansujących prezentowane są w odrębnej pozycji bilansu jako Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych.

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

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

Rezerwy tworzy się gdy:

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

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

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

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

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

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

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

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

- liczby dni faktycznie przepracowanych przez konsultantów (ekspertów) do liczby dni ogółem, zaplanowanych do wykonania usługi (kontraktu),
 - liczby faktycznie przepracowanych godzin przez poszczególnych konsultantów do liczby godzin ogółem zaplanowanych do wykonania usługi,
 - wykonania poszczególnych etapów prac przyjętych na podstawie ustalonego harmonogramu wykonania prac.
- Poszczególne etapy mogą być ustalone na podstawie jednej z poniższych metod:
- przypisania poszczególnym etapom częściowych wartości przychodów wynikających z umowy,
 - przypisania poszczególnym etapom wykonania prac określonych stopni (procentowych) zaawansowania robót,
 - stopniem zaawansowania wykonania budżetu kosztowego ustalonego dla danego projektu.

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

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

DOTACJE RZĄDOWE

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

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

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

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

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

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

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

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

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

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

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

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

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

Segmentowe zyski oraz aktywa określono przed dokonaniem wyłączeń międzysegmentowych. Ceny sprzedaży w transakcjach pomiędzy segmentami są zbliżone do cen rynkowych. Koszty operacyjne segmentu są odpowiednio alokowane do właściwego

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

segmentu. Pozostałe koszty, których nie można racjonalnie przyporządkować, są ujmowane w pozycji „nieprzypisane koszty Grupy”, jako pozycja uzgodnieniowa pomiędzy sumarycznym zyskiem w podziale na segmenty a zyskiem operacyjnym.

NOWE STANDARDY OCZEKUJĄCE NA WDROŻENIE PRZEZ JEDNOSTKĘ, KTÓRE NA DZIEŃ ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NIE ZOSTAŁY ZATWIERDZONE PRZEZ UE

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

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 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 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 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),

Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach (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 (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 (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 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku 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 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie).

Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

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

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

SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

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

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

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

Wycena rezerw

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa ustalana jest na podstawie najbardziej aktualnych szacunków niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Grupa dokonuje szacunku rezerwy na odpisy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 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 użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Spółki Grupy corocznie dokonują weryfikacji przyjętych okresów użytkowania na podstawie bieżących szacunków.

Okres użytkowania aktywów trwałych

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

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

ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.

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

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

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

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

Czas trwania Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się następujące procedury organizacyjne:

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

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

- a) dane jednostek zależnych należących do grupy spółek „wsparcia” i spółek „inwestycyjnych”, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji sprawozdania tych jednostek z danymi sprawozdania jednostki dominującej, bez względu na procentowy udział jednostki dominującej we własności każdej z jednostek zależnych oraz dokonywano odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
- b) korekty konsolidacyjne obejmują:
 - wyłączenie obrotów z operacji dokonanych w okresie sprawozdawczym między jednostkami powiązanymi objętymi konsolidacją metodą pełną (w całości) i proporcjonalną (w odpowiednim procencie),
 - wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań z wszelkich tytułów,
 - wyłączenie ze skonsolidowanych aktywów wartości udziałów w jednostkach zależnych,
 - wyłączenie ze skonsolidowanych kapitałów wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych na dzień przejęcia kontroli przez podmiot dominujący oraz części niewypłaconych zysków jednostek zależnych przypadających za okres od dnia objęcia kontroli do dnia bilansowego na udziałowców mniejszościowych,

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

- wyodrębnienie w pasywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej kapitału udziałowców mniejszościowych stanowiącego wartość udziału w kapitale własnym poszczególnych jednostek zależnych przypadającego na udziałowców mniejszościowych,
 - oszacowanie wartości firmy na dzień przejęcia kontroli przez podmiot dominujący,
- c) udziały w podmiotach współzależnych i stowarzyszonych, które są „spółkami wsparcia” wyceniano w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej metodą praw własności.
- d) w sprawozdaniu skonsolidowanym - spółki „inwestycyjne”, w których udział DGA S.A. wynosi między 20% a 50% - nie są objęte konsolidacją.

Jednostka dominująca dokonała odstępstwa, na podstawie MSR 1 pkt. 17, w zakresie stosowania MSR 28 - „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”, MSR 31 - „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach”, MSSF 3 - „Połączenia jednostek gospodarczych” zgodnie, z którymi należałoby objąć konsolidacją wszystkie inwestycje, w których udział Emitenta wynosi między 20% a 50% i czas posiadania ich w portfelu Spółki przekracza dwanaście miesięcy. Odstępstwo to dotyczy spółek „inwestycyjnych” (nie będących spółkami zależnymi). Odstąpienie od konsolidacji tychże spółek „inwestycyjnych” ma na celu uniknięcie braku porównywalności skonsolidowanych sprawozdań w perspektywie średnio i długookresowej. Taka klasyfikacja eliminuje niespójność wyceny i ujęcia danych aktywów. Spółki „inwestycyjne” jako składniki aktywów finansowych należą do grupy aktywów objętych jednolitym zarządzaniem i wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania inwestycjami jednostki dominującej DGA S.A. Poniżej w tabeli przedstawiono dokonany podział według poszczególnych spółek Grupy Kapitałowej DGA S.A.

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

9. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

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

Segment - "Projekty Europejskie"

Obejmuje następujące produkty:

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

Segment - "Konsulting Zarządczy i Finansowy"

Obejmuje następujące produkty:

Wytyczanie strategii rozwoju i wdrożeń BSC, Pozyskiwanie kapitału, Fuzje i przejęcia, Modele finansowe, Transakcje nabywania i sprzedaży podmiotów, Wyceny i due diligence, Restrukturyzacje, Wdrożenie: Systemów Zarządzania Jakością ISO, EFQM, Systemów Bezpieczeństwa Informacji, Optymalizacja procesów biznesowych, Wspieranie wprowadzania systemów ciągłości działania, Systemy informatyczne wspierające zarządzanie przedsiębiorstwem, Prywatyzacje, Wyceny.

Segment – „Portale internetowe”

Obejmuje działalność w zakresie prowadzenia portali internetowych i świadczenia usług zarówno dla klientów biznesowych, jak i indywidualnych, a w szczególności:

- sprzedaży poprzez portal internetowy voucherów w systemie zakupów grupowych,
- udzielania pomocy w sytuacjach utraty karty płatniczej, dokumentów, telefonu, samochodu,
- sprzedaż audiobooków.

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.

Począwszy od 2015 roku Grupa Kapitałowa zaprzestała prezentacji segmentu „Doradztwo personalne” z uwagi na nieistotny wpływ jego wartości na całość działalności. Jest to konsekwencją połączenia DGA HCM Sp. z o.o. z Life Fund Sp. z o.o., której wyniki prezentowane były w powyższym segmencie.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

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

za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku

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

Przychody i Koszty
01.07.2015 - 30.09.2015

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.07.2015 - 30.09.2015	01.07.2015 - 30.09.2015	01.07.2015 - 30.09.2015	01.07.2015 - 30.09.2015	01.07.2015 - 30.09.2015	01.07.2015 - 30.09.2015	01.07.2015 - 30.09.2015
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	996	76	340	167	1 579	0	1 579
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	-39	-39	39	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	996	76	340	128	1 540	39	1 579
Koszty sprzedaży							
koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1 042	-55	-199	-152	-1 448	0	-1 448
koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	0	0	-6	0
Wynik na sprzedaży brutto	-46	21	141	-24	92	33	131
Wynik segmentu							
Nieprzyporządkowane koszty					-478	-32	-510
Wynik na sprzedaży					-386	1	-379
Pozostałe przychody operacyjne					8	6	14
Pozostałe koszty operacyjne					-3	-10	-13
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych					246	0	246
Pozostałe przychody finansowe					301	26	327
Pozostałe koszty finansowe					-15	14	-1
Strata brutto					192	-4	194
Podatek bieżący					-8	0	-8
Podatek odroczony					-204	0	-204
Strata netto					-20	-4	-18

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

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

za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku

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

Przychody i Koszty**01.01.2015 - 30.09.2015**

	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	4 284	518	945	603	6 350	0	6 350
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	16	16	-16	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	4 284	518	945	619	6 366	-16	6 350
Koszty sprzedaży							
koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-3 991	-396	-680	-466	-5 533	-31	-5 564
koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	0	0	0	0
Wynik na sprzedaży brutto	293	122	265	153	833	-47	786
Wynik segmentu							
Nie przyporządkowane koszty					-1 509	21	-1 488
Wynik na sprzedaży					-676	-26	-702
Pozostałe przychody operacyjne					42	-5	37
Pozostałe koszty operacyjne					-19	1	-18
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych					444	0	444
Pozostałe przychody finansowe					475	-91	384
Pozostałe koszty finansowe					-364	24	-340
Strata brutto					-57	-138	-195
Podatek bieżący					-8	0	-8
Podatek odroczony					-232	0	-232
Strata netto					-297	-138	-435

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

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

za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku

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

Przychody i Koszty**01.07.2014 - 30.09.2014**

	Działalność kontynuowana							Razem
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	01.07.2014 - 30.09.2014	01.07.2014 - 30.09.2014	01.07.2014 - 30.09.2014	01.07.2014 - 30.09.2014	01.07.2014 - 30.09.2014	01.07.2014 - 30.09.2014	01.07.2014 - 30.09.2014	01.07.2014 - 30.09.2014
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY								
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 195	188	0	346	210	1 939	0	1 939
Sprzedaż między segmentami	0	0	2	117	53	172	-172	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	1 195	188	2	463	263	2 111	-172	1 939
Koszty sprzedaży	-1 267	-111	-21	-425	-133	-1 957	65	-1 892
koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1 267	-111	-21	-360	-133	-1 892	0	-1 892
koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	-65	0	-65	65	0
Wynik na sprzedaży brutto								
Wynik segmentu	-72	77	-19	38	130	154	-107	47
Nie przyporządkowane koszty						-732	88	-644
Wynik na sprzedaży						-578	-19	-597
Pozostałe przychody operacyjne						121	-2	119
Pozostałe koszty operacyjne						-14	0	-14
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych						-26	0	-26
Pozostałe przychody finansowe						116	-33	83
Pozostałe koszty finansowe						-1 122	23	-1 099
Strata brutto						-1 503	-31	-1 534
Podatek bieżący						-1	0	-1
Podatek odroczony						0	0	0
Strata netto						-1 504	-31	-1 535
Przychody i Koszty								

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

01.01.2014 - 30.09.2014

	Działalność kontynuowana							Razem
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Doradztwo personalne	Portale Internetowe	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	01.01.2014 - 30.09.2014	01.01.2014 - 30.09.2014	01.01.2014 - 30.09.2014	01.01.2014 - 30.09.2014	01.01.2014 - 30.09.2014	01.01.2014 - 30.09.2014	01.01.2014 - 30.09.2014	01.01.2014 - 30.09.2014
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY								
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	4 639	683	195	1 390	526	7 433	0	7 433
Sprzedaż między segmentami	0	0	2	301	194	497	-497	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	4 639	683	197	1 691	720	7 930	-497	7 433
Koszty sprzedaży	-4 510	-437	-254	-1 446	-575	-7 222	139	-7 083
koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-4 510	-437	-254	-1 307	-575	-7 083	0	-7 083
koszty sprzedaży między segmentami	0	0	0	-139	0	-139	139	0
Wynik na sprzedaży brutto								
Wynik segmentu	129	246	-57	245	145	708	-358	350
Nie przyporządkowane koszty						-2 143	364	-1 779
Wynik na sprzedaży						-1 435	6	-1 429
Pozostałe przychody operacyjne						798	-27	771
Pozostałe koszty operacyjne						-561	134	-427
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych						119	0	119
Pozostałe przychody finansowe						760	-49	711
Pozostałe koszty finansowe						-1 859	39	-1 820
Strata brutto						-2 178	103	-2 075
Podatek bieżący						-1	0	-1
Podatek odroczony						-20	0	-20
Strata netto						-2 199	103	-2 096

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Segmenty geograficzne

99% przychodów Grupy w okresie od stycznia do września 2015 roku oraz od stycznia do września 2014 roku zostało osiągniętych na terenie Polski.

Główni odbiorcy usług

Na 30 września 2015 roku Grupa Kapitałowa DGA S.A. zidentyfikowała dwóch klientów zewnętrznych, dla których wartość obrotów przekroczyła poziom 10% skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży:

- Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu - 16,0% udział w sprzedaży ogółem (realizacja projektów "Budujemy kwalifikacje w Wielkopolsce. Kursy dla pracowników sektora MSP z branży budowlanej", "Wybierz drogę dla swojej firmy! Kursy na kierowców zawodowych dla sektora MMSP")

- Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych - 10,9% udział w sprzedaży ogółem (realizacja projektu "Nowe perspektywy zatrudnienia - outplacement na Mazowszu").

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

10. PRZYCHODY

	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.07.2014 - 30.09.2014	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014
Programy szkoleniowe	996	4 284	1 102	4 639
Konsulting zarządczy i finansowy	76	518	188	683
Pośrednictwo w sprzedaży usług	89	362	299	919
Doradztwo personalne	0	0	29	117
Pozostałe usługi	221	670	72	361
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	197	516	249	714
Razem przychody ze sprzedaży	1 579	6 350	1 939	7 433
Pozostałe przychody operacyjne	14	37	119	771
Przychody finansowe	327	384	83	711
Razem pozostałe przychody	341	471	202	1 482
Razem:	1 920	6 771	2 141	8 915
w tym: usługi finansowane ze środków UE	598	3 154	836	3 539

11. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.07.2014 - 30.09.2014	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014
Amortyzacja środków trwałych, niematerialnych i wartości	75	251	128	402
Zużycie materiałów i energii	167	269	36	142
Usługi obce	1 212	4 654	1 571	5 530
Podatki i opłaty	13	29	22	86
Koszty pracownicze	334	1 339	595	1 863
Inne koszty rodzajowe	26	169	114	366
w tym:				
Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	1	5	2	7
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	30	92	90	290
Koszty delegacji pracowniczych	-5	68	21	59
Składki członkowskie	0	4	1	10
Razem koszty rodzajowe	1 827	6 711	2 466	8 389
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	1	0	0	0
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-48	-157	-94	-158
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-462	-1 331	-550	-1 621
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	1 318	5 223	1 822	6 610
Wartość sprzedanych towarów	130	341	70	473
Razem koszt własny sprzedaży	1 448	5 564	1 892	7 083

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

12. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.07.2014 - 30.09.2014	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0	0	46	58
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych	3	4	0	3
Dotacje	0	2	31	90
Zwrot kosztów sądowych	0	0	9	9
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	0	5	3	428
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1	1	0	0
- przychody ze sprzedaży majątku	5	5	0	0
- koszty sprzedaży majątku	-4	-4	0	0
Przychody refakturowane	0	11	30	159
Pozostałe	10	14	0	24
Razem	14	37	119	771

13. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.07.2014 - 30.09.2014	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014
Utrata wartości aktywów trwałych	0	0	0	74
Naliczone i zapłacone kary	0	1	5	5
Spisane należności	0	1	0	80
Koszty refakturowane	0	0	7	160
Opłaty sądowe i egzekucyjne	0	0	2	2
Odpis aktualizujący należności	0	2	0	103
Koszt zaniechanych inwestycji	0	0	0	280
Pokrycie odpisem aktualizującym rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0	0	-280
Niedobory inwentaryzacyjne	1	1	0	0
Pozostałe	12	13	0	3
Razem	13	18	14	427

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

14. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.07.2014 - 30.09.2014	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	25	59	37	104
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	33	97	9	36
Przychody z tytułu pozostałych odsetek	0	0	16	30
Wycena aktywów finansowych	41	0	0	0
Dywidendy otrzymane	143	143	21	21
Wynik ze zbycia inwestycji	85	85	0	483
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	135	135	0	990
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	-50	-50	-210	-5 046
- rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość sprzedanych udziałów i akcji	0	0	210	4 542
- wartość prowizji	0	0	0	-3
Rozwiązanie rezerw	0	0	0	35
Pozostałe	0	0	0	2
Razem	327	384	83	711

15. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.07.2014 - 30.09.2014	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014
Odsetki z tytułu zaległości budżetowych	0	0	0	5
Wycena aktywów finansowych	0	259	1 098	1 788
Strata ze zbycia inwestycji	0	79	0	3
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	0	-175	0	-391
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	0	1 657	0	394
- koszty/przychody z tytułu wyceny	0	-1 403	0	0
Odpis aktualizujący pozostałe należności	0	0	0	15
Pozostałe	1	2	1	11
Razem	1	340	1 099	1 822
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	0	0	0	-2
Razem	1	340	1 099	1 820

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****16. PODATEK DOCHODOWY**

	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014
Podatek bieżący:		
Podatek dochodowy od osób prawnych	-8	-1
Podatek odroczony	<u>-232</u>	<u>-20</u>
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	<u>-240</u>	<u>-19</u>
Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z dochodem/stratą podatkową:		
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-195	-2 075
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	<u>0</u>	<u>0</u>
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	-195	-2 075
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	<u>-37</u>	<u>-394</u>
<u>Różnice między zyskiem(strata) brutto a podstawą opodatkowania</u>		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-293	-1 615
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	10	7
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	118	1 955
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiące kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-89	-166
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-4	-15
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	303	227
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-8	-1
Podatek odroczony	<u>-232</u>	<u>-20</u>
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	<u>-240</u>	<u>-21</u>
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	0,00%	0,00%

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

17. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

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

	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.07.2014 - 30.09.2014	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegającego podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-17	-436	-1 534	-2 093
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-17	-436	-1 534	-2 093
Liczba akcji				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 130	1 130	1 130	1 130
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:				
Opcje na akcje				
Uprzywilejowane akcje zamienne				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	1 130	1 130	1 130	1 130
Działalność kontynuowana				
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku przypadającego na jedną akcję	-0,02	-0,39	-1,36	-1,85
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	-0,02	-0,39	-1,36	-1,85

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana nie wystąpiła w Grupie w prezentowanym okresie.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

18. PODATEK ODROZCZONY**Stawka podatku****19%**

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 30.09.2015	Na dzień 31.12.2014	Na dzień 30.09.2014	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Rezerwy na koszty	60	617	639	-557	-112
Rezerwa na urlopy	3	4	5	-1	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	12	9	7	3	0
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	0	1	1	-1	-1
Odpis aktualizujący należności handlowe	252	269	269	-17	-45
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne	4	3	5	1	2
Niewypłacone wynagrodzenia	5	10	10	-5	-10
Odpis aktualizujący rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	14	0	-14	-53
Odpis aktualizujący na niezabezpieczoną wartość zakupionej wierzytelności	0	0	14	0	14
Odpis aktualizujący odsetki od nabytej wierzytelności	0	34	34	-34	20
Strata podatkowa	1 109	1 290	493	-181	98
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	218	142	110	76	-397
Odpis aktualizujący wartość zapasów	0	4	0	-4	0
Odpis na trwałą utratę aktywów	33	649	13	-616	-87
Naliczone odsetki od pożyczki	0	7	3	-7	0
Niezapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 30 dni	0	5	0	-5	-33
Zaokrąglenia	-1	1	2	-2	2
Razem	1 695	3 059	1 605		
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-933	-2 080	-652	1 147	566
Razem	762	979	953		

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

PODATEK ODROZONY (cd.)

	Bilans			Rachunek Zysków i Strat	
	Na dzień 30.09.2015	Na dzień 31.12.2014	Na dzień 30.09.2014	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności z tytułu pożyczek	2	9	6	7	0
Naliczone a nie otrzymane odsetki od lokat bankowych	3	0	1	-3	-1
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	3	0	3	0
Różnica między wartością księgową a podatkową nabytych udziałów	163	163	163	0	0
Różnica w umorzeniu - amortyzacja bilansowa niższa od podatkowej	8	27	27	19	50
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	75	0	0	-75	0
Naliczone a nie otrzymane odsetki od zakupionej wierzytelności	0	34	34	34	-34
Zaokrąglenia	1	0	0	0	1
Razem	252	236	231		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego				-232	-20
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej				Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	762	979	584	-217	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	252	236	231	-16	
Zaokrąglenia				1	
				-232	
				Wpływ na całkowite dochody	-232

19. DYWIDENDY

W roku 2015 oraz 2014 Grupa nie wypłacała dywidendy.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

20. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, inne	Pozostałe	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2015	853	577	357	0	1 787
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zakup bezpośredni	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 30 września 2015	853	577	357	0	1 787
Na dzień 1 stycznia 2014	912	574	357	0	1 843
<i>Zwiększenia</i>	542	3	0	0	545
Zakup bezpośredni	0	3	0	0	3
Wytworzone wewnętrznie	542	0	0	0	542
<i>Zmniejszenia</i>	-601	0	0	0	-601
Aktywa przeznaczone do zbycia	-601	0	0	0	-601
Na dzień 31 grudnia 2014	853	577	357	0	1 787
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2015	-301	-562	-241	0	-1 104
Zwiększenia	-135	-15	-68	0	-218
Amortyzacja za rok	-135	-15	-68	0	-218
Przesunięcia wewnętrzne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 30 września 2015	-436	-577	-309	0	-1 322
Na dzień 1 stycznia 2014	-512	-417	-171	0	-1 100
Zwiększenia	-300	-145	-70	0	-515
Amortyzacja za rok	-300	-100	-70	0	-470
Odpis aktualizujący	0	-45	0	0	-45
Zmniejszenia	511	0	0	0	511
Aktywa przeznaczone do zbycia	511	0	0	0	511
Na dzień 31 grudnia 2014	-301	-562	-241	0	-1 104
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2014	552	15	116	0	683
Na dzień 30 września 2015	417	0	48	0	465

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (cd.)**Koszty prac badawczych i rozwojowych**

	Za okres 01.01.2015- 30.09.2015	Za okres 01.01.2014- 31.12.2014
Koszty prac badawczych i rozwojowych obejmują koszty, wynikające z amortyzacji uprzednio aktywowanych kosztów prac rozwojowych	-135	-300

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

21. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2015	1 832	571	461	0	2 864
Zwiększenia	0	1	5	0	6
Zakup bezpośredni	0	1	5	0	6
Zmniejszenia	0	-8	-2	0	-10
Zbycie majątku	0	-8	-2	0	-10
Na dzień 30 września 2015	1 832	564	464	0	2 860
Na dzień 1 stycznia 2014	1 832	642	515	0	2 989
Zwiększenia	0	91	18	0	109
Zakup bezpośredni	0	91	18	0	109
Zmniejszenia	0	-162	-72	0	-234
Zbycie majątku	0	-12	0	0	-12
Likwidacja majątku	0	-2	-72	0	-74
Aktywa przeznaczone do zbycia	0	-148	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2014	1 832	571	461	0	2 864

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (cd.)

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2015	-162	-528	-442	0	-1 131
Zwiększenia	-17	-11	-4	0	-32
Amortyzacja za rok	-17	-11	-4	0	-32
Zmniejszenia	0	4	0	0	4
Zbycie majątku	0	4	0	0	4
Na dzień 30 września 2015	-179	-535	-446	0	-1 159
Na dzień 1 stycznia 2014	-139	-569	-489	0	-1 196
Zwiększenia	-23	-90	-25	0	-138
Amortyzacja za rok	-23	-91	-25	0	-139
Inne	0	1	0	0	1
Zmniejszenia	0	131	72	0	203
Zbycie majątku	0	4	0	0	4
Likwidacja majątku	0	0	72	0	72
Aktywa przeznaczone do zbycia	0	127	0	0	127
Na dzień 31 grudnia 2014	-162	-528	-442	0	-1 131
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2014	1 670	43	19	0	1 733
Na dzień 30 września 2015	1 653	29	18	0	1 701

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

Grupa nie posiada rzeczowych aktywów trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu. Jednostka nie ma ograniczonego tytułu własności, a żadne rzeczowe aktywa trwałe nie stanowią zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości tys. PLN	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Metoda konsolidacji
DGA Audyty Sp. z o.o.	Poznań	540	74,0	48,7	praw własności
Blue Energy Sp. z o.o.	Poznań	22	33,9	33,9	praw własności
DGA Optima Sp. z o.o.	Poznań	4	40,0	40,0	praw własności
Razem		566			
Odpis aktualizujący wartość udziałów w tym przypadający na bieżący okres		0			
		<u>0</u>			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		566			

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych - wartość bilansowa

	2015	2014	2014
Na 1 stycznia	787	489	489
Wynik jednostek	444	298	119
Sprzedaż udziałów	-57	0	0
Zaokręglenia	0	0	0
Na 30 września	1 174		608
Na 31 grudnia		787	
	Na dzień 30.09.2015	Na dzień 31.12.2014	Na dzień 30.09.2014
Aktywa razem	3 112	3 431	1 885
Zobowiązania razem	593	1 859	837
Aktywa netto	2 519	1 572	844
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych	984	597	418
	Za okres 01.01.2015- 30.09.2015	Za okres 01.01.2014- 31.12.2014	Za okres 01.01.2014- 30.09.2014
Przychody ogółem	4 294	7 115	4 583
Zysk ogółem za okres obrotowy	1 137	809	285
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych	444	298	119

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

23. AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI

	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości tys. PLN	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Metoda konsolidacji
Udział bezpośredni DGA					
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	2 028	100,0	100,0	Pełna
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	Poznań	74	49,3	32,7	Pełna
Ateria Sp. z o.o.	Poznań	3 772	100,0	100,0	Pełna
Audiobook.pl Sp. z o.o.	Poznań	560	61,5	61,5	Pełna
FD Polska Sp. z o.o.	Poznań	100	100,0	100,0	Pełna
Udział pośredni przez spółkę zależną Life Fund Sp. z o.o.					
DGA HCM Sp. z o.o.	Poznań	326	100,0	100,0	Pełna
Audiobook.pl Sp. z o.o.	Poznań	260	38,5	38,5	Pełna
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	Poznań	209	100,0	100,0	Pełna
Razem:		7 329			
Połączenie przez przejęcie spółek zależnych					
DGA HCM Sp. z o.o.	Poznań	-326	100,0	100,0	Pełna
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	Poznań	-209	100,0	100,0	Pełna
Ateria Sp. z o.o.	Poznań	-3 772	100,0	100,0	Pełna
Razem		-4 307			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		-4 024			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Odwrocenie odpisu aktualizującego w wyniku połączenia		2 651			
Razem odpisy aktualizujące		-1 373			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		1 649			

W dniu 2 lutego 2015 roku w KRS zarejestrowane zostało połączenie Spółki Life Fund Sp. z o.o., DGA HCM Sp. z o.o. oraz AleKiedy.pl Sp. z o.o. Połączenie nastąpiło poprzez przejęcie spółki DGA HCM Sp. z o.o. oraz Alekiedy.pl Sp. z o.o. Powyższe zdarzenia są konsekwencją uzgodnionego Planu Połączenia z dnia 29 sierpnia 2014 roku

W dniu 30 września 2015 roku w KRS zarejestrowane zostało połączenie Spółki DGA S.A. z Ateria Sp. z o.o. Połączenie nastąpiło poprzez przejęcie spółki Ateria Sp. z o.o. Powyższe zdarzenia są konsekwencją uzgodnionego Planu Połączenia z dnia 29 czerwca 2015 roku.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

24. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	Za okres 01.01.2015- 30.09.2015	Za okres 01.01.2014- 31.12.2014	Za okres 01.01.2014- 30.09.2014
1 stycznia	4 954	7 354	7 354
Zwiększenia	1 403	5 455	5 456
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (zakup)	0	0	0
Akcje zwykłe - notowane (zakup)	0	894	894
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	1 403	4 542	4 542
<i>Akcje notowane</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Odwrocenie wyceny dot. sprzedanych akcji</i>	<i>1 403</i>	<i>4 542</i>	<i>4 542</i>
Przekwalifikowanie (utrata kontroli w jednostce zależnej)	0	20	20
Zaokrąglenia	0	-1	0
Zmniejszenia	-1 909	-7 855	-7 228
Akcje/Udziały zwykłe - notowane (sprzedaż)	-1 600	-4 940	-4 940
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	-50	-500	-500
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	-259	-2 415	-1 788
<i>Akcje notowane</i>	<i>-259</i>	<i>-2 415</i>	<i>-1 572</i>
<i>Akcje notowane (wycena odpis aktualizujący)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-216</i>
Na 30 września	4 448		5 582
Na 31 grudnia		4 954	
w tym			
Krótkoterminowe	4 448	4 954	5 582
Akcje zwykłe - notowane	1 471	1 927	2 555
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	2 977	3 027	3 027

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

25. UDZIELONE POŻYCZKI

	Na dzień 30.09.2015	Na dzień 31.12.2014	Na dzień 30.09.2014
Na 1 stycznia	1 553	1 004	1 004
Zwiększenia	375	1 334	864
udzielone pożyczki	268	1 240	800
naliczone odsetki	96	94	64
inne	11	0	0
Zmniejszenia	-727	-785	-701
spłata pożyczki	-616	-705	-644
spłata odsetek	-111	-80	-56
odpis aktualizujący	0	0	-1
Na 30 września	1 201		1 167
Na 31 grudnia		1 553	
w tym część długoterminowa	854	686	360
w tym kapitał	847	686	360
w tym odsetki	7	0	0
w tym część krótkoterminowa	347	867	807
w tym kapitał	334	844	790
w tym odsetki	13	23	17

UDZIELONE POŻYCZKI

Pożyczkobiorca	Pożyczkodawca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
Pozostałe jednostki	DGA S.A.	344	5	349	WIBOR 3M + marża	2021-01-10
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	DGA S.A.	2 500	466	2 966	stałe	2013-12-31
		400	0	400	stałe	2013-12-31
Inclick Polska Sp. z o.o.	DGA S.A.	112	6	118	WIBOR 3M + marża	2015-12-31
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	DGA S.A.	135	2	137	stałe	nieokreślony
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	Life Fund Sp. z o.o.	590	7	597		
Razem brutto na 30 września 2015		4 081	486	4 567		
Odpis aktualizujący pożyczkę od R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej		-2 900	-466	-3 366		
Razem netto na 30 września 2015		1 181	20	1 201		

UDZIELONE POŻYCZKI JEDNOSTKOM ZALEŻNYM KONSOLIDOWANYM METODĄ PEŁNĄ

Pożyczkobiorca	Pożyczkodawca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
DGA S.A. (wcześniej Ateria Sp. z o.o.)	Life Fund SP. z o.o.	300	7	307	WIBOR 3M + marża	2015-12-31
Razem brutto na 30 września 2015		300	7	307		

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

26. KAPITAŁ PODSTAWOWY

	2015 liczba akcji w sztukach	2014 liczba akcji w sztukach	2014 liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany:			
Akcje zwykłe po 8,00 PLN każda	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone:			
Na 1 stycznia	1 130 279	9 042 232	9 042 232
Scalenie akcji według nowej wartości nominalnej równej 8 PLN za jedną akcję		8	8
Na 30 września	1 130 279		1 130 279
Na 31 grudnia		1 130 279	
	2015	2014	2014
Kapitał akcyjny zarejestrowany:	9 042	9 042	9 042

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 30.09.2015 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.*	94 860	94 860	8,39%	8,39%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	-	-	-	-

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

27. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	2015	2014	2014
Na 1 stycznia	9 576	13 319	13 319
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	-4 750	-3 743	-3 743
Na 30 września	4 826		9 576
Na 31 grudnia		9 576	

28. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	2015	2014	2014
Na 1 stycznia	34	34	34
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na 30 września	34		34
Na 31 grudnia		34	
w tym podatek odroczoney	8	8	8

29. KAPITAŁ REZERWOWY

Uchwałą, z dnia 27 kwietnia 2012 roku, Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki DGA S.A. postanowiło część zysku jednostki dominującej DGA S.A. w kwocie 1 mln PLN przeznaczyć na zasilenie kapitału rezerwowego jako środki na nabycie akcji własnych. W prezentowanym okresie wartość tego kapitału nie uległa zmianie.

30. ZYSKI ZATRZYMANE

	2015	2014	2014
Na 1 stycznia	-4 294	-4 532	-4 532
Pełen dochód netto	-436	-3 477	-2 093
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	4 750	3 743	3 743
Korekta błędów lat ubiegłych	0	-4	-4
Przejęcie kontroli w jednostce zależnej	0	0	0
Zmiana udziałów na skutek podwyższenia kapitału	0	-24	-24
Zaokąglenia	0	0	0
Na 30 września	20		-2 910
Na 31 grudnia		-4 294	

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

31. REZERWY

	Rezerwa na koszty projektowe	Rezerwa na koszty kar umownych	Rezerwa na koszty zabezpieczeń i pożyczek	Razem
1 stycznia 2015	373	0	0	373
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	184	0	0	184
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	<u>-226</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-226</u>
30 września 2015	<u>331</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>331</u>
w tym				
Rezerwy do 1 roku	331	0	0	331
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0	0	0
1 stycznia 2014	1 040	0	0	1 040
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	746	0	0	746
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	<u>-1 413</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1 413</u>
31 grudnia 2014	<u>373</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>373</u>
w tym				
Rezerwy do 1 roku	373	0	0	373
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0	0	0
1 stycznia 2014	1 040	0	0	1 040
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	625	0	0	625
Wykorzystanie rezerwy	<u>-1 190</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1 190</u>
30 września 2014	<u>475</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>475</u>
w tym				
Rezerwy do 1 roku	475	0	0	475
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0	0	0

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

32. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH

Grupa nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 30 września 2015 roku.

33. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

Na dzień 30 września 2015 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości oraz nieruchomości (przewłaszczenie, zastawy, hipoteki) nie występowały.

34. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień 30 września 2015 roku należności warunkowych nie występowały.

35. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

DGA S.A. odpowiada jako komandytariusz za zobowiązania spółki Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa w likwidacji do wysokości sumy komandytowej – 67 tys. PLN.

Na dzień 30 września 2015 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 8.976 tys. PLN.

36. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie wystąpiły.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

37. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2014 - 30.09.2014	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2014 - 30.09.2014
Audiobook.pl Sp. z o.o.	11	28	5	0
Life Fund Sp. z o.o.	1	44	4	55
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	1	2	0	0
Razem jednostki zależne:	13	74	9	55
DGA Audytyt Sp. z o.o.	70	72	0	0
Centrum Kreowania Liderów S.A.	0	43	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	212	217	355	406
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	0	26	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	60	125	550	459
Inclick Sp. z o.o. w likwidacji	0	40	0	14
Inclick Polska Sp. z o.o.	4	0	7	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	346	523	912	879
RAZEM	359	597	921	934

	Przychody finansowe - odsetki		Koszty finansowe - odsetki	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2014 - 30.09.2014	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2014 - 30.09.2014
Audiobook.pl Sp. z o.o.	0	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	1	2	10	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	0	0	0	0
Razem jednostki zależne:	1	2	10	0
DGA Audytyt Sp. z o.o.	4	10	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	2	3	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	0	11	0	0
Inclick Polska Sp. z o.o.	5	0	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	11	24	0	0
RAZEM	12	26	10	0

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.

Poza wykazanymi powyżej miały miejsce następujące transakcje między spółkami Grupy:

DGA S.A. posiada na dzień 30 września 2015 roku zobowiązanie z tytułu pożyczki wobec spółki Life Fund Sp. z o.o. w wysokości 307 tys. PLN (wcześniej zobowiązanie Ateria Sp. z o.o. – przejęte przez DGA w wyniku połączenia jednostek)

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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

W dniu 30 września 2015 roku nastąpiło połączenie poprzez przejęcie spółki Ateria Sp. z o.o. przez DGA S.A., w wyniku czego wszystkie transakcje wzajemne tych spółek zostały wyłączone i nie są prezentowane w powyższej notcie.

TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (cd.)

	Pożyczki udzielone			Należności z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Za okres	Za okres	Za okres
	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	130	130	0	2	0
Blue Energy Sp. z o.o.	0	350	150	0	3	0
R&C Union S.A. w upadłości likwidacyjnej	2 900	2 900	2 900	0	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	0	0	0	0	3	0
Inclick Polska Sp. z o.o.	112	75	0	6	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	3 012	3 455	3 180	6	8	0
RAZEM	3 012	3 455	3 180	6	8	0
	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek			Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
Audiobook.pl Sp. z o.o.	2	4	12	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	1	78	47	1	0	5
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	1	1	0	0	0	0
Razem jednostki zależne:	4	83	59	1	0	5
DGA Audyt Sp. z o.o.	9	2	8	0	0	0
Centrum Kreowania Liderów S.A.	0	0	35	0	0	0
Blue Energy Sp. z o.o.	16	39	20	23	34	0
R&C Union S.A. upadłości likwidacyjnej	82	82	82	0	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	2	21	16	0	7	8
Inclick Sp. z o.o. w likwidacji	0	0	31	0	0	0
Inclick Polska Sp. z o.o.	31	1	0	0	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	140	145	192	23	41	8
RAZEM	144	228	251	24	41	13

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

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

za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku

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

TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (cd.)

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

	Zakup usług i towarów		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		
	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015 tys. PLN	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014 tys. PLN	Na dzień 30.09.2015 tys. PLN	Na dzień 31.12.2014 tys. PLN	Na dzień 30.09.2014 tys. PLN
Osoby prawne	0	0	0	0	0
Osoby fizyczne	7	4	1	3	0
Razem:	7	4	1	3	0

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

Zarząd	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015 tys. PLN	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014 tys. PLN	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015 tys. PLN	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014 tys. PLN	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015 tys. PLN	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014 tys. PLN
Andrzej Głowacki	14	14	301	279	315	293
Anna Szymańska	9	9	196	177	205	186
Mirosław Marek	5	5	0	0	5	5
Razem Zarząd	28	28	497	456	525	484
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	18	18	118	108	136	126
Michał Borucki	3	5	0	0	3	5
Razem Prokurenci	21	23	118	108	139	131

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (cd.)****Wynagrodzenie i transakcje członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru**

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2015 - 30.09.2015 tys. PLN	01.01.2014 - 30.09.2014 tys. PLN	01.01.2015 - 30.09.2015 tys. PLN	01.01.2014 - 30.09.2014 tys. PLN	01.01.2015 - 30.09.2015 tys. PLN	01.01.2014 - 30.09.2014 tys. PLN
Rada Nadzorcza						
Piotr Gosieniecki	4	7	0	0	3	7
Karol Działoszyński	4	7	0	0	4	7
Romuald Szperliński	3	3	0	0	2	3
Robert Gwiazdowski	0	3	0	0	0	3
Jarosław Dominiak	4	6	0	0	4	6
Gawrzyła Agenor	3	0	0	0	2	0
Razem	18	26	0	0	15	26

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A.****za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****Wynagrodzenia Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego w spółkach podporządkowanych**

	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014
Zarząd						
Andrzej Głowacki	9	9	0	0	9	9
Anna Szymańska	9	9	0	0	9	9
Mirosław Marek	5	0	225	256	230	256
Razem Zarząd	23	18	225	256	248	274
Prokurenci						
Błażej Piechowiak	0	0	0	0	0	0
Michał Borucki	0	0	224	204	224	204
Razem Prokurenci	0	0	224	204	224	204

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 2015 i 2014 nie zidentyfikowała przekazania innych rodzajów świadczeń pracowniczych dotyczących kluczowego personelu kierowniczego, niż wymienione powyżej.

38. POZOSTAŁE INFORMACJE

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

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

Aktywa	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Na dzień 30.09.2015	Na dzień 30.09.2015	Na dzień 30.09.2015
Wartość firmy	0		0
Wartości niematerialne	465		465
Rzeczowe aktywa trwałe	1 701		1 701
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	1 174	613	1 787
Udzielone pożyczki	854		854
Pozostałe należności	30		30
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	762		762
Aktywa trwałe	4 986	613	5 599
Zapasy	99		99
Udzielone pożyczki	347		347
Należności z tytułu dostaw i usług	633		633
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	5 023		5 023
Pozostałe należności	408		408
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	4 448	-958	3 490
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 563		5 563
Aktywa obrotowe	16 521	-958	15 563
Aktywa razem	21 507	-345	21 162

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2015 do 30 września 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

	Zaprezentowano w sprawozdaniu Na dzień 30.09.2015	Wpływ odstępstwa Na dzień 30.09.2015	Bez zastosowania odstępstwa Na dzień 30.09.2015
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał akcyjny	9 042		9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	4 826		4 826
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34		34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	1 000		1 000
Akcje własne	-666		-666
Zyski zatrzymane	20	-345	-325
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	14 256	-345	13 911
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych	25		25
Kapitał własny	14 281	-345	13 936
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	64		64
Rezerwa na podatek odroczony	252		252
Zobowiązania długoterminowe	316	0	316
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	92		92
Rezerwy	331		331
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	8		8
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	753		753
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych	5 241		5 241
Pozostałe zobowiązania	485		485
Zobowiązania krótkoterminowe	6 910	0	6 910
Zaokrąglenia			
Kapitał własny i zobowiązania razem	21 507	-345	21 162

	Zaprezentowano w sprawozdaniu	Wpływ odstępstwa	Bez zastosowania odstępstwa
	Za okres 01.01.2015 - 30.06.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.06.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.06.2015
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	6 350		6 350
Koszt własny sprzedaży	-5 564		-5 564
Zysk brutto ze sprzedaży	786		786
Koszty sprzedaży	-157		-157
Koszty ogólnego Zarządu	-1 331		-1 331
Strata ze sprzedaży	-702		-702
Pozostałe przychody operacyjne	37		37
Pozostałe koszty operacyjne	-18		-18
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	444	-106	338
Strata z działalności operacyjnej	-239	-106	-345
Przychody finansowe	384		384
Koszty finansowe	-340		-340
Strata przed opodatkowaniem	-195	-106	-301
Podatek dochodowy bieżący	-8		-8
Podatek dochodowy – odroczoney	-232		-232
Strata netto z działalności kontynuowanej	-435	-106	-541
Działalność zaniechana			
Zysk /Strata netto z działalności zaniechanej	0		0
Strata netto razem	-435	-106	-541
Pozostałe całkowite dochody	0		0
Pozostałe całkowite dochody netto	0		0
Suma całkowitych dochodów	-435	-106	-541
Strata netto przypadający/a:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-436	-106	-542
na udziały nie sprawujące kontroli	1	0	1
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-436	-106	-542
na udziały nie sprawujące kontroli	1	0	1

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

DGA S.A.



za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 września 2015 roku

W dniu 30 września 2015 roku nastąpiło połączenie poprzez przejęcie spółki Ateria Sp. z o.o. przez DGA S.A. W związku z tym dokonano połączenia danych finansowych zgodnie z art. 44 c ustawy o rachunkowości. Wszystkie dane finansowe prezentowane w niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane po połączeniu jednostek. Dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy zaprezentowane zostały jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego.

WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Wybrane dane finansowe	tys. PLN		tys. PLN		tys. EURO		tys. EURO	
	01.01.2015		01.01.2014		01.01.2015		01.01.2014	
	-		-		-		-	
	30.09.2015	30.09.2014	30.09.2015	30.09.2014	30.09.2015	30.09.2014	30.09.2015	30.09.2014
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5 397	6 032	1 298	1 443				
II. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-309	-28	-74	-7				
III. Zysk/Strata brutto	-190	-1 132	-46	-271				
IV. Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	-190	-1 152	-46	-276				
V. Zysk/Strata netto z działalności zaniechanej	-200	-625	-48	-150				
VI. Zysk/Strata netto ogółem	-390	-1 777	-94	-425				
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 374	671	-811	161				
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	928	-187	223	-45				
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-224	-245	-54	-59				
X. Przepływy pieniężne netto, razem	-2 670	239	-642	57				
XI. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą *	-0,35	-1,02	-0,08	-0,24				
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO		
	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014		
XII. Aktywa razem	20 734	21 533	22 867	4 892	5 052	5 476		
XIII. Zobowiązania razem	6 900	7 090	6 734	1 628	1 663	1 613		
XIV. Zobowiązania długoterminowe	315	321	294	74	75	70		
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	6 585	6 769	6 440	1 554	1 588	1 542		
XVI. Kapitał własny	13 834	14 443	16 133	3 264	3 389	3 864		
XVII. Kapitał akcyjny	9 042	12 773	12 773	2 133	2 997	3 059		
XVIII. Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279		
XIX. Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą **	12,24	12,78	14,27	2,89	3,00	3,42		

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ŻŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
Średni kurs w okresie	4,1585	4,1893	4,1803
Kurs na koniec okresu	4,2386	4,2623	4,1755

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 30 WRZEŚNIA 2015
(wariant kalkulacyjny)**

	Za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 - 30.09.2015	Za okres 01.07.2014 - 30.09.2014	Za okres 01.01.2014 - 30.09.2014
Działalność kontynuowana				
Przychody netto ze sprzedaży	1 201	5 397	1 593	6 032
Koszt własny sprzedaży	-1 189	-4 788	-1 560	-5 522
Zysk brutto ze sprzedaży	12	609	33	510
Koszty sprzedaży	-42	-101	-25	-85
Koszty ogólnego zarządu	-284	-827	-289	-941
Zysk/Strata ze sprzedaży	-314	-319	-281	-516
Pozostałe przychody operacyjne	1	12	61	496
Pozostałe koszty operacyjne	0	-3	-6	-8
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-313	-309	-226	-28
Przychody finansowe	304	471	81	707
Koszty finansowe	0	-352	-1 099	-1 811
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-9	-190	-1 244	-1 132
Podatek dochodowy bieżący	0	0	0	0
Podatek dochodowy - odroczony	0	0	0	-20
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej	-9	-190	-1 244	-1 152
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej*	50	-200	-134	-625
Zysk / Strata netto razem	41	-390	-1 378	-1 777
Pozostałe całkowite dochody netto	0	0	0	0
Suma całkowitych dochodów	41	-390	-1 378	-1 777

*Zaprezentowano działalność Spółki Ateria Sp. z o.o., przejętej przez DGA S.A. w wyniku połączenia jednostek. Dotyczy sprzedanej przez Ateria Sp. z o.o. przed dniem połączenia zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2015**

Aktywa	Na dzień 30.09.2015	Na dzień 31.12.2014	Na dzień 30.09.2014
Wartości niematerialne	3	305	349
Rzeczowe aktywa trwałe	1 701	1 727	1 781
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	566	596	596
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1 249	1 249	1 725
Udzielone pożyczki	257	300	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	757	978	953
Aktywa trwałe	4 533	5 155	5 404
Zapasy	0	0	19
Udzielone pożyczki	347	746	774
Należności z tytułu dostaw i usług	594	415	769
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	5 024	1 493	2 380
Pozostałe należności	249	634	613
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	4 661	5 067	6 005
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 326	8 023	6 903
Aktywa obrotowe	16 201	16 378	17 463
Aktywa razem	20 734	21 533	22 867

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
 ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 30 WRZEŚNIA 2015**

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z przejęcia	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 jednostek	-11	3 731	0	-1 666	0	0	0	-2 076
Kapitał własny po korektach	14 443	12 773	9 576	- 1 666	34	1 000	-446	-6 828
Suma całkowitych dochodów netto	-390	0	0	0	0	0	0	-390
Zakup akcji własnych	-220	0	0	0	0	0	-220	0
Pokrycie straty	0	0	-4 750	0	0	0	0	4 750
Przejęcia Ateria Sp. z o.o. (połączenie jednostek)	0	- 3 731	0	3 731	0	0	0	0
Zaokrąglenia	1	0	0	0	0	0	0	1
30.09.2015	13 834	9 042	4 826	2 065	34	1 000	-666	-2 467

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 DO 31 GRUDNIA 2014**

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z przejęcia	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2014	19 511	9 042	13 319	0	34	1 000	-140	-3 744
Połączenie jednostek	-1 356	3 731	0	-3 772	0	0	0	-1 315
Kapitał własny po korektach	18 155	12 773	13 319	- 3 772	34	1 000	-140	-5 059
Suma całkowitych dochodów netto	-3 406	0	0	0	0	0	0	-5 512
Zakup akcji własnych	-306	0	0	0	0	0	-306	0
Pokrycie straty	0	0	-3 743	0	0	0	0	3 743
Połączenie jednostek	2 106	0	0	2 106	0	0	0	0
31.12.2014	14 443	12 773	9 576	-1 666	34	1 000	-446	-6 828

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
 ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 DO 30 WRZEŚNIA 2014**

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z przejęcia	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2014	19 511	9 042	13 319	0	34	1 000	-140	-3 744
Połączenie jednostek	-1 356	3 731	0	-3 772	0	0	0	-1 315
Kapitał własny po korektach	18 155	12 773	13 319	- 3 772	34	1 000	-140	-5 059
Suma całkowitych dochodów netto	-1 777	0	0	0	0	0	0	-1 777
Zakup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	-245	0
Pokrycie straty	0	0	-3 743	0	0	0	0	3 743
30.09.2014	16 133	12 773	9 576	-3 772	34	1 000	-385	-3 093

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 30 WRZEŚNIA 2015**

	Za okres 01.07.2015 30.09.2015	Za okres 01.01.2015 30.09.2015	Za okres 01.07.2014 30.09.2014	Za okres 01.01.2014 30.09.2014
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-165	-154	-1 244	-1 132
Korekty razem	-428	-60	1 161	784
Amortyzacja	127	149	13	39
Zmiana stanu rezerw	-110	-41	50	-560
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-122	178	1 098	1 788
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość pożyczki)	80	0	0	0
Wynik na działalności inwestycyjnej	-85	-33	0	-483
Inne korekty	-318	-313	0	0
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-593	-214	-83	-348
Zmiana stanu należności	-335	-3 337	1 146	1 933
Zmiana stanu zobowiązań	-40	349	-775	-893
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-968	-3 202	288	692
Odsetki, udziały w zyskach	79	-172	-21	-21
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-889	-3 374	267	671
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	0	42	32	70
Dywidendy otrzymane	143	143	21	21
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	135	310	0	1 005
Wpływ udzielonej pożyczki	188	686	133	644
Wpływy z tytułu udziału w dochodach	0	0	0	2
Przejęte salda w wyniku połączenia jednostek	26	26	159	159
Wydatki na zakup majątku trwałego	-6	-6	-66	-76
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-100	-100	-50	-1 002
Udzielenie pożyczki	-95	-173	-600	-1 010
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	291	928	-371	-187
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Spłata odsetek i prowizji	-4	-4	0	0
Nabycie akcji własnych	-20	-220	-48	-245
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-24	-224	-48	-245
Przepływy pieniężne netto razem	-622	-2 670	-152	239
Środki pieniężne na początek okresu	5 948	7 996	7 055	6 664
Środki pieniężne na koniec okresu	5 326	5 326	6 903	6 903

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 16 listopada 2015 roku