

**JEDNOSTKOWE**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**DGA S.A.**



**WSPIERAMY WIELKICH JUTRA**

**za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku**

## SPIS TREŚCI

<b>WYBRANE DANE FINANSOWE .....</b>	<b>3</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021.....</b>	<b>4</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021.....</b>	<b>5</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021.....</b>	<b>7</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 .....</b>	<b>8</b>
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	9
1. INFORMACJE OGÓLNE.....	9
2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ .....	10
3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA .....	10
4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	12
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW.....	22
6. PRZYCHODY.....	26
7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....	26
8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH .....	27
9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....	27
10. DOTACJE.....	28
11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....	28
12. PRZYCHODY FINANSOWE .....	28
13. KOSZTY FINANSOWE .....	28
14. PODATEK DOCHODOWY .....	29
15. DYWIDENDY.....	30
16. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....	30
17. PODATEK ODROZCZONY .....	31
18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	32
19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	33
20. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI .....	34
21. INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE .....	35
22. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....	36
23. UDZIELONE POŻYCZKI .....	36
24. NALEŻNOŚCI .....	38
25. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI .....	39
26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	39
27. KAPITAŁ AKCYJNY.....	40
28. KAPITAŁY POZOSTAŁE .....	41
KAPITAŁ ZAPASOWY.....	41
KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY.....	41
KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH .....	41
29. AKCJE WŁASNE.....	41
30. ZYSKI ZATRZYMANE.....	41
31. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA.....	42
32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA .....	42
33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK.....	42
34. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	43
35. REZERWY.....	43
36. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ.....	44
37. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI.....	44
38. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE .....	44
39. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE .....	44
40. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI.....	44
41. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU .....	44
42. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	45
43. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	49
44. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	50
45. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU .....	50

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE**

Wybrane dane finansowe	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2020
	-	-	-	-
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto z działalności podstawowej	7 724	8 532	1 687	1 907
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	195	57	43	13
Zysk/Strata brutto	4 536	259	991	58
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	3 457	86	755	19
Zysk/Strata netto ogółem	3 457	86	755	19
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 808	-993	395	-222
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	528	-115	115	-26
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-5	-4	-1	-1
Przepływy pieniężne netto, razem	2 331	-1 112	509	-249
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	3,06	0,08	0,67	0,02
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	31 413	24 875	6 830	5 390
Zobowiązania razem	14 486	11 405	3 150	2 471
Zobowiązania długoterminowe	1 259	475	274	103
Zobowiązania krótkoterminowe	13 227	10 930	2 876	2 368
Kapitał własny	16 927	13 470	3 680	2 919
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	1 966	1 959
Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	14,98	11,92	3,26	2,58

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

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

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

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

**ŚREDNIE KURSY WYMIANY ŻŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP**

	31.12.2021	31.12.2020
Średni kurs w okresie	4,5775	4,4742
Kurs na koniec okresu	4,5994	4,6148

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES  
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021  
(wariant kalkulacyjny)**

**Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

		Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
	NOTA		
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody netto z działalności podstawowej	6	7 724	8 532
Koszty działalności podstawowej	7	6 488	7 316
<b>Zysk / Strata brutto ze sprzedaży</b>		<b>1 236</b>	<b>1 216</b>
Koszty sprzedaży	7	24	17
Koszty ogólnego zarządu	7	1 204	1 164
Pozostałe przychody operacyjne	9	228	76
Pozostałe koszty operacyjne	11	41	54
<b>Zysk / Strata z działalności operacyjnej</b>		<b>195</b>	<b>57</b>
Przychody finansowe	12	4 364	205
Koszty finansowe	13	23	3
<b>Zysk / Strata brutto</b>		<b>4 536</b>	<b>259</b>
Podatek dochodowy	14, 17	1 079	173
<b>Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>3 457</b>	<b>86</b>
<b>Działalność zaniechana</b>			
<b>Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zysk / Strata netto ogółem</b>		<b>3 457</b>	<b>86</b>
		Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
<b>Inne całkowite dochody</b>			
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego		0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego		0	0
<b>Inne całkowite dochody brutto</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Inne całkowite dochody netto</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Całkowite dochody</b>		<b>3 457</b>	<b>86</b>

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****ZYSK (STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)**

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 PLN / akcję	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 PLN / akcję
<b>Z działalności kontynuowanej</b>		
- podstawowy	3,06	0,08
- rozwodniony	3,06	0,08
<b>Z działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>		
- podstawowy	3,06	0,08
- rozwodniony	3,06	0,08

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ  
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021**

<b>Aktywa</b>	<b>NOTA</b>	<b>Na dzień 31.12.2021</b>	<b>Na dzień 31.12.2020</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	19	1 778	1 873
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	20	540	540
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	21	1 249	1 249
Udzielone pożyczki	23	132	100
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	17	686	948
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>4 385</b>	<b>4 710</b>
Udzielone pożyczki	23	707	1 186
Należności z tytułu dostaw i usług	24	353	682
Pozostałe należności	24	10 018	8 961
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	22	7 658	3 375
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	8 292	5 961
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>27 028</b>	<b>20 165</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>31 413</b>	<b>24 875</b>

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)  
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021**

<b>Kapitał własny i zobowiązania</b>	<b>NOTA</b>	<b>Na dzień 31.12.2021</b>	<b>Na dzień 31.12.2020</b>
Kapitał akcyjny	27	9 042	9 042
Kapitały pozostałe	28	5 207	5 121
Akcje własne	29	-779	-779
Zyski zatrzymane	30	3 457	86
<b>Kapitał własny</b>		<b>16 927</b>	<b>13 470</b>
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	34	62	57
Rezerwa na podatek odroczony	17	1 197	379
Zobowiązania z tytułu leasingu		0	39
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>1 259</b>	<b>475</b>
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	34	119	128
Rezerwy	35	242	412
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31	388	350
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	31	12 197	9 778
Pozostałe zobowiązania	32	245	260
Zobowiązania z tytułu leasingu		36	2
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>13 227</b>	<b>10 930</b>
<b>Kapitał własny i zobowiązania razem</b>		<b>31 413</b>	<b>24 875</b>
<b>Pozycje pozabilansowe</b>	<b>NOTA</b>	<b>Na dzień 31.12.2021</b>	<b>Na dzień 31.12.2020</b>
Należności warunkowe	38	0	0
Zobowiązania warunkowe	39	48 321	45 665
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych		48 321	45 665
<b>Pozycje pozabilansowe, razem</b>		<b>48 321</b>	<b>45 665</b>

**DGA S.A.**

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021**

	<b>Kapitał własny razem</b>	<b>Kapitał akcyjny</b>	<b>Pozostałe kapitały</b>	<b>Akcje własne</b>	<b>Zyski zatrzymane</b>
<b>01.01.2021</b>	<b>13 470</b>	<b>9 042</b>	<b>5 121</b>	<b>-779</b>	<b>86</b>
Suma całkowitych dochodów netto	3 457	0	0	0	3 457
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	86	0	-86
<b>31.12.2021</b>	<b>16 927</b>	<b>9 042</b>	<b>5 207</b>	<b>-779</b>	<b>3 457</b>

	<b>Kapitał własny razem</b>	<b>Kapitał akcyjny</b>	<b>Pozostałe kapitały</b>	<b>Akcje własne</b>	<b>Zyski zatrzymane</b>
<b>01.01.2020</b>	<b>13 384</b>	<b>9 042</b>	<b>7 309</b>	<b>-779</b>	<b>-2 188</b>
Suma całkowitych dochodów netto	86	0	0	0	86
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	-2 188	0	2 188
<b>31.12.2020</b>	<b>13 470</b>	<b>9 042</b>	<b>5 121</b>	<b>-779</b>	<b>86</b>

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021**

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
<b>Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych</b>	<b>4 536</b>	<b>259</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>-2 728</b>	<b>-1 252</b>
Amortyzacja	95	96
Zmiana stanu rezerw	-165	345
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-4 283	-103
Zmiana stanu należności	-727	-6 031
Zmiana stanu zobowiązań	2 434	4 530
Odsetki, udziały w zyskach	-82	-89
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>	<b>1 808</b>	<b>-993</b>
Zapłacony podatek dochodowy	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>1 808</b>	<b>-993</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Odsetki otrzymane	95	57
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	0	2
Wpływ udzielonej pożyczki	1 043	920
Wydatki na zakup majątku trwałego	0	-19
Udzielone pożyczki	-610	-1 075
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>528</b>	<b>-115</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	-5	-4
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-5</b>	<b>-4</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>2 331</b>	<b>-1 112</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>5 961</b>	<b>7 073</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>8 292</b>	<b>5 961</b>
w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania	41	0



## **NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **1. INFORMACJE OGÓLNE**

#### **Nazwa Jednostki**

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

#### **Siedziba**

ul. Towarowa 37  
61-896 Poznań

#### **Rejestracja jednostki w Krajowym Rejestrze Sądowym**

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego  
Numer rejestru: KRS 0000060682

#### **Podstawowy przedmiot działalności:**

- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z,
- 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 64.30.Z
- pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych PKD 64.99.Z,
- działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane PKD 85.59.B

#### **Zarząd:**

Andrzej Głowacki - Prezes  
Anna Szymańska - Wiceprezes  
Miroslaw Marek \* - Wiceprezes (do dnia 6 grudnia 2021 roku)

Błażej Piechowiak - Prokurent

\*W dniu 6 grudnia 2021 roku Rada Nadzorcza DGA S.A. odwołała Pana Miroslawa Marka z funkcji Wiceprezesa DGA S.A.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

#### **Rada Nadzorcza**

Karol Działoszyński - Przewodniczący  
Piotr Gosieniecki - Zastępca Przewodniczącego  
Romuald Szperliński - Sekretarz  
Wojciech Tomaszewski - Członek  
Longina Szymankiewicz - Członek

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku skład Komitetu Audytu nie uległ zmianie.

#### **Komitet Audytu**

Longina Szymankiewicz – Przewodnicząca Komitetu Audytu  
Karol Działoszyński – Członek Komitetu Audytu  
Wojciech Tomaszewski – Członek Komitetu Audytu

#### **Biegły rewident:**

W dniu 22 lipca 2020 roku Rada Nadzorcza DGA S.A. zgodnie ze Statutem Spółki dokonała wyboru firmy audytorskiej. Do badania i przeglądu rocznego oraz półrocznego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za lata 2020 - 2022 wybrany został podmiot:

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

Morison Finansista Audit Sp. z o.o

ul. Główna 6

61-005 Poznań

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania nr 255.

Prezentowane sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

W dniu 3 stycznia 2022 roku DGA S.A. otrzymała powiadomienie, że Morison Finansista Audit Sp. z o.o. wniosła zorganizowaną część przedsiębiorstwa do spółki Moore Polska Audyt Sp. z o.o., w wyniku czego wszystkie prawa i obowiązki z podpisanych wcześniej umów z Morison Finansista Audit Sp. z o.o. przeszły na:

Moore Polska Audyt Sp. z o.o.

Ul. Tytusa Chałubińskiego 8

00-613 Warszawa

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania nr 4326

**Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji**

Zarząd zatwierdził datę publikacji niniejszego sprawozdania finansowego na 29 kwietnia 2022 roku.

**2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ**

**Jednostki zależne**

Udział bezpośredni:

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

DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A. – udział bezpośredni DGA S.A. w kapitale jednostki 49,3%, udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A. 40,7%, udział w całkowitej liczbie głosów 86,7%.

Wyżej wymienione spółki podlega konsolidacji pełnej.

**Jednostki współzależne i stowarzyszone**

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

Wyżej wymieniona spółka podlega konsolidacji metodą praw własności.

**Pozostałe jednostki**

DGA S.A. posiada w:

Blue Energy Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale i głosach 15,4 %.

PBS Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 15,38%,

DGA Optima Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 15,0%, w całkowitej liczbie głosów 15,0%,

Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 10,9%,

Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale tej jednostki 15,6%, udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.,

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

Wyżej wymienione spółki nie podlegają konsolidacji.

**3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA**

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

Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

## DGA S.A.

### Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

---

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

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

## ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

### a) Profesjonalny osąd

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

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

### b) Niepewność szacunków

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

#### Utrata wartości aktywów

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

#### Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Spółka dokonała szacunku rezerwy na odprawy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne. Stopa dyskonta przyjęta do celów wyliczenia rezerwy została ustalona na poziomie 1,75%.

#### Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

#### Stawki amortyzacyjne

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

#### **4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

##### **PODSTAWA SPORZĄDZENIA**

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

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

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Prezentowane jest sprawozdanie finansowe DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

##### **KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI**

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji wywołanej pandemią COVID-19 na działalność Spółki, w tym na jej przyszłą sytuację finansową i osiągnięte w przyszłości wyniki finansowe. Ponadto Spółka na bieżąco analizuje wpływ sytuacji polityczno gospodarczej i wojny w Ukrainie.

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zaprzestanie kontynuowania działalności gospodarczej. Więcej na temat kontynuacji działalności przedstawiono w notce numer 40.

##### **PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ**

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

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

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

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

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

##### **STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2021 ROKU**

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Jednostki za 2021 rok lub w okresie późniejszym:

- **Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe** - przedłużenie tymczasowego zwolnienia z zastosowania MSSF 9, zatwierdzone w UE w dniu 16 grudnia 2020 r. (data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się od 1 stycznia 2023 roku lub później).

- **Zmiany w MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 39 Instrumenty finansowe -ujmowanie i wycena, MSSF 7 Instrumenty finansowe - ujawnianie informacji, MSSF 4 oraz MSSF 16 Reforma referencyjnych stóp procentowych (stawek referencyjnych) – Faza 2.** Zmiany w tych standardach zostały opublikowane w dniu 27 sierpnia 2020 roku, zatwierdzone w UE w dniu 13 stycznia 2021 roku, obowiązują do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później.

Wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Jednostki.

##### **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

## **DGA S.A.**

### **Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**

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

---

finansowe za poprzedni okres lub kilka poprzednich okresów było wiarygodne, czy rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

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

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

## **ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI**

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

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

Doprowadzenie do porównywalności polega na przeliczeniu danych finansowych za rok poprzedni według zasad obowiązujących w roku bieżącym. W przypadku doprowadzenia danych za rok poprzedni do porównywalności Spółka nie dokonuje korekt zapisów w księgach rachunkowych poprzedniego roku (doprowadzanego do porównywalności).

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

## **ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

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

Spółka identyfikuje rzeczowe zdarzenia w następującym podziale:

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

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

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

## **WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

## **DGA S.A.**

### **Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**

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

---

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

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

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

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

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

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

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

#### **Wycena na dzień przyjęcia**

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

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

#### **Wycena po początkowym ujęciu**

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

#### **Amortyzacja**

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

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

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

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

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

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

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

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

## **DGA S.A.**

### **Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**

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

---

#### **Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości**

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

#### **Wartość firmy**

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

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

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

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

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

#### **RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

#### **Wycena na dzień przyjęcia**

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

#### **Wycena po początkowym ujęciu**

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

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

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

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

#### **Amortyzacja**

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

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

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

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

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

## **DGA S.A.**

### **Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**

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

---

- inne środki trwałe: od 5 do 7 lat.

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

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

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

#### **Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości**

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

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

#### **KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO**

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

#### **LEASING**

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

Zgodnie z MSSF 16 dany kontrakt stanowi umowę leasingu lub zawiera element leasingu, jeżeli daje prawo kontroli leasingobiorcy zidentyfikowanego składnika aktywów w wyznaczonym okresie w zamian za zapłatę. Uznaje się, że kontrola występuje jeżeli, klient ma:

- prawo do zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych, płynących z wykorzystania zidentyfikowanego składnika oraz
- prawo decydowania o wykorzystaniu tego składnika.

Jednostka ma obowiązek określenia, czy dany kontrakt stanowi umowę leasingu lub zawiera elementy leasingu w chwili jego rozpoczęcia. Termin rozpoczęcia leasingu to wcześniejsza z dwóch następujących dat:

- data zawarcia umowy leasingu lub
- data zobowiązania się stron do przestrzegania warunków umowy leasingu.

Okres leasingu definiuje się jako nieodwołalny okres obowiązywania umowy leasingu, obejmujący łącznie:

- możliwe okresy przedłużenia umowy leasingu, jeżeli leasingobiorca ma uzasadnioną pewność, że skorzysta z tej opcji oraz
- możliwe okresy wypowiedzenia umowy leasingu, jeżeli leasingobiorca ma uzasadnioną pewność, że nie skorzysta z tej opcji.

W chwili rozpoczęcia leasingu leasingobiorca ujmuje prawo do korzystania ze składnika aktywów oraz zobowiązania z tytułu leasingu. Prawo do korzystania ze składnika aktywów oraz zobowiązania z tytułu leasingu prezentowane będą w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Pozycje te powinny zostać wyodrębnione od innych aktywów i zobowiązań.

Jednostka wyceniając prawo do użytkowania składnika aktywów bierze pod uwagę:

- kwotę początkowej wyceny,
- płatności leasingowe uiszczone w dniu rozpoczęcia leasingu,
- początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę.

Zobowiązania z tytułu leasingu jednostka wycenia w wartości bieżących płatności leasingowych, zdyskontowanych przy użyciu stopy zawartej w umowie leasingu, jeżeli da się jak łatwo określić.

Koszty odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu oraz odpisy amortyzacyjne od praw do korzystania ze składnika aktywów są prezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

- płatności związane z kwotą kapitału zobowiązania z tytułu leasingu, płatności pieniężne związane z odsetkami z tytułu zobowiązań leasingu są prezentowane w ramach działalności finansowej,
- krótkoterminowe płatności leasingowe, płatności dotyczące aktywów niskowartościowych oraz zmienne opłaty leasingowe, nie uwzględnione w wycenie zobowiązania leasingowego są prezentowane w ramach działalności operacyjnej.

Jednostka dla określenia czy dany kontrakt jest umową leasingu lub zawiera element leasingu, korzysta ze schematu zamieszczonego w MSSF 16.



## DGA S.A.

### Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

---

MSSF 16 jednoznacznie określa, że jednostka ma obowiązek przedstawić informacje, które umożliwiają użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę wpływu umów leasingowych na sytuację finansową, wynik finansowy i przepływy pieniężne leasingobiorcy.

Jednostka zastrzega sobie prawo do wyłączenia stosowania MSSF 16 przy rozliczaniu umów krótkoterminowych oraz dotyczących aktywów o małej wartości. Tego typu umowy ujmowane będą bezpośrednio w koszty, rozliczane metodą liniową przez cały okres obowiązywania umowy leasingu.

## INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

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

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

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

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.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej inwestycje w instrumenty kapitałowe prezentowane są w następujących pozycjach:

- Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności
- Inwestycje w instrumenty kapitałowe (są to jednostki zależne podlegające konsolidacji metodą pełną)
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

## NALEŻNOŚCI

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

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

## AKTYWA FINANSOWE

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

W przypadku instrumentów finansowych nabywanych na rynku regulowanym ujęcie w księgach następuje na dzień rozliczenia transakcji. Powyższe zasady nie mają zastosowania do pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających.

### Wycena na dzień przyjęcia

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

### Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są klasyfikowane do trzech kategorii i wyceniane zgodnie z MSSF 9, czyli:

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

## DGA S.A.

### Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

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

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

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

Jednostka dla grupy aktywów finansowych „Inwestycje w instrumenty kapitałowe” (są to inwestycje w jednostkach zależnych podlegających konsolidacji pełnej), nienotowanych na rynku regulowanym, określa wartość godziwą jako cenę nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości – rozliczanej przez wynik finansowy. Analogiczny sposób wyceny dotyczy „Inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczanych metodą praw własności”.

Aktywa finansowe	Klasyfikacja i wycena wg MSSF 9
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy
Pożyczki udzielone i należności własne	wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Utrzymywane do terminu zapadalności	wyceniane według zamortyzowanego kosztu

#### Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

MSSF 13 wskazuje trzy techniki wyznaczania wartości godziwej:

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

#### Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

#### ZAPASY

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

#### ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

## **DGA S.A.**

### **Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**

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

---

#### **KAPITAŁY**

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

#### **ZOBOWIĄZANIA**

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

Na dzień powstania zobowiązania wyceniane są w wartościach nominalnych.

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

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

#### **DOTACJE**

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

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

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

#### **AKTYWA Z TYTUŁU 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 Spółka dokonuje odpisu aktualizującego wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego do wysokości rezerwy na podatek odroczonego.

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

#### **REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**

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

Rezerwy tworzy się gdy:

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

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

Spółka tworzy rezerwy na odpisy 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 Spółka tworzy mnożąc ilość niewykorzystanych dni urlopu poprzez koszt dzienny wynagrodzenia każdego z pracowników.

## **PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO**

Spółka realizuje długoterminowe kontrakty na świadczenie usług doradczych i szkoleniowych.

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

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

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

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

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

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

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

## **PRZYCHODY NETTO Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA**

Zaprezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przychody ze sprzedaży wykazano w oparciu o zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży ustalonej na podstawie wystawionych faktur potwierdzonych przez odbiorców oraz rozliczenia kontraktów długoterminowych.

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

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

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

## **POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE**

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

## **PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE**

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

## **OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO**

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

## **SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI**

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

## DGA S.A.

### **Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

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

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

## **POŁĄCZENIE JEDNOSTEK**

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

Zastosowanie metody przejścia wymaga:

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

MSSF 3 wyłącza ze swojego zakresu połączenie jednostek gospodarczych, które podlegają wspólnej kontroli zarówno przed jak i po przeprowadzeniu transakcji połączenia jednostek. Połączenie jednostek gospodarczych z udziałem jednostek będących pod wspólną kontrolą to połączenie jednostek gospodarczych, w którym wszystkie łączące się podmioty lub jednostki gospodarcze są w ostatecznym rozrachunku kontrolowane przez ten sam podmiot lub podmioty, zarówno przed połączeniem jak i po nim, a tak sprawowana kontrola nie ma charakteru tymczasowego.

Dla takich połączeń spółka stosuje par. 10-12 MSR 8 „Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędy”.

Dla rozliczenia połączenia jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą Spółka stosuje metodę łączenia udziałów. U podstaw tej metody leży założenie, że podmioty łączące się były zarówno przed jak i po transakcji kontrolowane przez tego samego akcjonariusza i w związku z tym sprawozdanie finansowe odzwierciedla fakt ciągłości wspólnej kontroli oraz nie odzwierciedla zmian wartości aktywów netto do wartości godziwych lub wyceny wartości firmy, ponieważ żaden z łączących się podmiotów nie jest w istocie nabywany. Zatem sprawozdanie przygotowywane jest tak, jakby łączące się podmioty były zawsze ze sobą połączone. Rozliczając połączenie jednostek gospodarczych metodą łączenia udziałów, wyłączenie podlegają następujące pozycje:

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

## **STOSOWANIE ZASAD**

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównawczych.

## **STANDARDY, ZMIANY DO STANDARDÓW I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY PRZYJĘTE PRZEZ RMSR, ALE NIE WESZŁY W ŻYCIE NA DZIEŃ PODPISANA NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

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

### **- Nowy MSSF 17 „Insurance Contracts”**

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku.

### **- Zmiana MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych**

RMSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:

- a) doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,
  - b) intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.
- Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

### **- Zmiany MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów**

Zastąpienie definicji zmiany wartości szacunkowych definicją wartości szacunkowych. Zgodnie z nową definicją wartości szacunkowe to kwoty pieniężne w sprawozdanych finansowych, które są objęte niepewnością wyceny.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2023 roku.

**- Zmiany MSR 12 Podatek dochodowy**

Zmiany wprowadzają obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie jednakowych różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu i odliczeniu. Zmiany te będą miały głównie zastosowanie do transakcji takich jak leasing dla leasingobiorcy oraz obowiązki likwidacyjne. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku.

**- Zmiany MSSF 1, MSSF 9, przykłady do MSSF 16, MSR 41 w ramach Annual Improvements 2018 – 2020:**

a) MSSF 1: dodatkowe zwolnienie dotyczące ustalania skumulowanych różnic kursowych z konsolidacji;  
b) MSSF 9: (1) przy teście 10% dokonywanym w celu stwierdzenia, czy modyfikacja powinna skutkować usunięciem zobowiązania, należy uwzględnić tylko opłaty, które są wymieniane między dłużnikiem a wierzycielem; (2) doprecyzowano, że opłaty poniesione w przypadku usunięcia zobowiązania są ujmowane w wyniku, a w przypadku, gdy zobowiązanie nie jest usunięte, należy je odnieść na wartość zobowiązania;  
c) MSSF 16: z przykładu 13 usunięto kwestię zachęty od leasingodawcy w postaci pokrycia kosztów fit-outów poniesionych przez leasingobiorcę, która budziła wątpliwości interpretacyjne;  
d) MSR 41: wykreślono zakaz ujmowania przepływów podatkowych w wycenie aktywów biologicznych.  
Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

**- Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”**

Doprecyzowano, że produkcja przeprowadzana w ramach testów środka trwałego przed rozpoczęciem użytkowania środka trwałego powinna być ujmowana jako (1) zapas zgodnie z MSR 2 i (2) przychód, gdy nastąpi jego sprzedaż. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

**- Zmiana MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”**

Doprecyzowano, że koszty wypełnienia umów rodzących obciążenia obejmują koszty przyrostowe (np. koszty pracy) i alokowaną część innych kosztów bezpośrednio związanych z kosztem wypełnienia, np.: amortyzację. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

**- Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”**

Doprecyzowano odniesienia do definicji zobowiązań zawartych w założeniach koncepcyjnych i definicji zobowiązań warunkowych z MSR 37. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

**- Zmiany do MSSF 16 „Leasing**

„Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021”. Zmiana ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później.

Spółka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje. Zarząd jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na sprawozdawczość Spółki.

## **5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW**

### **Segmenty operacyjne**

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

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

Obejmuje następujące produkty:

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

#### **Segment - "Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy"**

Obejmuje następujące produkty:

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

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

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

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

01.01.2021 - 31.12.2021

	<b>Działalność kontynuowana</b>				
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych 01.01.2021 - 31.12.2021	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy 01.01.2021 - 31.12.2021	Nie przypisane segmentom 01.01.2021 - 31.12.2021	Razem segmenty 01.01.2021 - 31.12.2021	Razem 01.01.2021 - 31.12.2021
<b>PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ</b>					
<b>Przychody z działalności podstawowej</b>	<b>7 444</b>	<b>88</b>	<b>192</b>	<b>7 724</b>	<b>7 724</b>
<b>Koszty działalności podstawowej</b>	<b>6 341</b>	<b>69</b>	<b>78</b>	<b>6 488</b>	<b>6 488</b>
<b>Wynik na działalności podstawowej brutto</b>					
Wynik segmentu	1 103	19	114	1 236	1 236
Nieprzyporządkowane koszty				1 228	1 228
Pozostałe przychody operacyjne				228	228
Pozostałe koszty operacyjne				41	41
<b>Wynik na działalności operacyjnej</b>				<b>195</b>	<b>195</b>
Przychody finansowe				4364	4 364
Koszty finansowe				23	23
<b>Zysk/Strata brutto</b>				<b>4 536</b>	<b>4 536</b>
Podatek bieżący				0	0
Podatek odroczony				1079	1079
<b>Zysk/Strata netto</b>				<b>3 457</b>	<b>3 457</b>

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

01.01.2020 - 31.12.2020

	<b>Działalność kontynuowana</b>				
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Razem
	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2020 - 31.12.2020
<b>PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ</b>					
<b>Przychody z działalności podstawowej</b>	<b>8 137</b>	<b>160</b>	<b>235</b>	<b>8 532</b>	<b>8 532</b>
<b>Koszty działalności podstawowej</b>	<b>7 131</b>	<b>93</b>	<b>92</b>	<b>7 316</b>	<b>7 316</b>
<b>Wynik na działalności podstawowej brutto</b>					
Wynik segmentu	1 006	67	143	1 216	1 216
Nieprzyporządkowane koszty				1 181	1 181
Pozostałe przychody operacyjne				76	76
Pozostałe koszty operacyjne				54	54
<b>Wynik na działalności operacyjnej</b>				<b>57</b>	<b>57</b>
Przychody finansowe				205	205
Koszty finansowe				3	3
<b>Zysk/Strata brutto</b>				<b>259</b>	<b>259</b>
Podatek bieżący				0	0
Podatek odroczony				173	173
<b>Zysk/Strata netto</b>				<b>86</b>	<b>86</b>



**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

**Segmenty geograficzne**

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

---

---

**Informacje dotyczące głównych klientów**

---

---

W 2021 roku DGA S.A. zidentyfikowała jednego odbiorcę, którego udział w sprzedaży przekroczył 10% przychodów z działalności podstawowej. Była to Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości – 56,3% udziału w ramach realizacji projektów: "Akcelerator Innowacji Przemysłowych INDUSTRY LAB II", "Sukcesja w firmach rodzinnych" oraz "Dostępny design".

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**6. PRZYCHODY**

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Programy szkoleniowe, outplacementowe, akceleracyjne i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	7 444	8 137
Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	88	160
Pozostałe	192	235
	<b>7 724</b>	<b>8 532</b>
Pozostałe przychody operacyjne	228	76
Przychody finansowe	4 364	205
	<b>4 592</b>	<b>281</b>
<b>Razem</b>	<b>12 316</b>	<b>8 813</b>

**7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU**

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	95	96
Zużycie materiałów i energii	307	99
Usługi obce	5 948	6 855
Podatki i opłaty	66	61
Koszty pracownicze	1 242	1 319
Inne koszty rodzajowe	58	67
w tym:		
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	8	8
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	35	7
koszty delegacji pracowniczych	14	48
składki członkowskie	1	4
<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>7 716</b>	<b>8 497</b>
Koszty sprzedaży	-24	-17
Koszty ogólnego zarządu	-1 204	-1 164
<b>Razem koszty działalności podstawowej</b>	<b>6 488</b>	<b>7 316</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

## **8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

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

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	1	1
Pracownicy	15	12
<b>Razem</b>	<b>19</b>	<b>16</b>
Umowy zlecenia/o dzieło	5	7

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
	tys. PLN	tys. PLN
Wynagrodzenia	1 026	1 102
Składki na ubezpieczenie społeczne	210	215
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	6	2
<b>Razem</b>	<b>1 242</b>	<b>1 319</b>

## **9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Rozwiązane odpisy	0	24
Rozwiązane rezerwy na zobowiązania	168	0
Odzyskane należności	8	0
Otrzymane odszkodowania	10	0
Umorzenie subwencji PFR	40	0
Umorzone składki na ubezpieczenie społeczne	0	49
Pozostałe	2	3
<b>Razem</b>	<b>228</b>	<b>76</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

## 10. DOTACJE

W roku 2021 oraz 2020 Spółka nie otrzymała dotacji na cele własne.

## 11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Koszty spraw sądowych	5	0
Utworzone rezerwy	0	50
Spisane należności	2	4
Pozostałe	34	0
<b>Razem</b>	<b>41</b>	<b>54</b>

## 12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	0	13
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	81	89
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	0	2
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	0	-2
Aktualizacja wartości inwestycji	4 283	103
<b>Razem</b>	<b>4 364</b>	<b>205</b>

## 13. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	3	2
Wycena odsetek od lokat (zmniejszenie)	3	0
Pozostałe	17	1
<b>Razem</b>	<b>23</b>	<b>3</b>

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****14. PODATEK DOCHODOWY**

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	0	0
Podatek odroczoney z tytułu działalności kontynuowanej	1 079	-173
<b>Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>1 079</b>	<b>-173</b>

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

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

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	4 536	259
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	4 536	259
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	862	49
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-850	-47
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	7	4
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	23	114
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-32	-39
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-3	-81
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0	0
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	0
Efekt podatkowy odliczeń dokonywanych bezpośrednio od kwoty podatku	-7	0
<b>Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Podatek odroczoney	-1 079	173
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu</b>	<b>-1 079</b>	<b>173</b>
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

## 15. DYWIDENDY

Zarząd DGA S.A. nie wypłacał dywidendy w 2021 i 2020 roku.

## 16. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

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

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	3 457	86
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0
<b>Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej</b>	<b>3 457</b>	<b>86</b>
<b>Liczba akcji</b>		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 130	1 130
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:		
Opcje na akcje	0	0
Uprzywilejowane akcje zamienne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionej straty na jedną akcję	1 130	1 130
<b>Działalność kontynuowana</b>		
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	3,06	0,08
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	3,06	0,08
<b>Działalność zaniechana</b>		
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającego na jedną akcję	0	0
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	0	0

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**17. PODATEK ODROZCZONY**

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki</b>				
Rezerwy na koszty	46	79	-33	66
Rezerwa na urlopy	9	7	2	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	12	11	1	1
Odpis aktualizujący należności handlowe	0	0	0	-7
Strata podatkowa	247	474	-227	-190
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	210	210	0	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	0	2	-2	1
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	0	3	-3	1
Odpis na trwałą utratę wartości aktywów	162	161	1	-13
<b>Razem</b>	<b>686</b>	<b>948</b>		
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>686</b>	<b>948</b>		
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki</b>				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	8	10	2	-6
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	1 159	345	-814	-20
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	30	24	-6	-7
Zaokrąglenia			0	1
<b>Razem</b>	<b>1 197</b>	<b>379</b>		
<b>Razem podatek odroczony</b>			<b>-1 079</b>	<b>-173</b>
<b>Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej</b>			<b>Wpływ na wynik</b>	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	686	948	-262	-141
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 197	379	-818	-32
<b>Wpływ na pełny dochód</b>			<b>-1 079</b>	<b>-173</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

	Patenty, licencje, inne	Oprogramowanie komputerowe	Razem
<b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>			
Na dzień 1 stycznia 2021	6	16	22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2021	<u>6</u>	<u>16</u>	<u>22</u>
Na dzień 1 stycznia 2020	6	16	22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	<u>6</u>	<u>16</u>	<u>22</u>
<b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b>			
Na dzień 1 stycznia 2021	-6	-16	-22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2021	<u>-6</u>	<u>-16</u>	<u>-22</u>
Na dzień 1 stycznia 2020	-6	-16	-22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	<u>-6</u>	<u>-16</u>	<u>-22</u>
<b>WARTOŚĆ NETTO</b>			
Na dzień 1 stycznia 2020	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	0	0	0
Na dzień 1 stycznia 2021	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2021	0	0	0

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



**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>					
<b>Na dzień 1 stycznia 2021</b>	<b>1 833</b>	<b>371</b>	<b>511</b>	<b>0</b>	<b>2 715</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Na dzień 31 grudnia 2021</b>	<b>1 833</b>	<b>371</b>	<b>511</b>	<b>0</b>	<b>2 715</b>
<b>Na dzień 1 stycznia 2020</b>	<b>1 833</b>	<b>357</b>	<b>505</b>	<b>1</b>	<b>2 696</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>20</b>
Zakup bezpośredni	0	14	5	0	19
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	0	1	0	1
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	0	0	-1	-1
<b>Na dzień 31 grudnia 2020</b>	<b>1 833</b>	<b>371</b>	<b>511</b>	<b>0</b>	<b>2 715</b>
<b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b>					
<b>Na dzień 1 stycznia 2021</b>	<b>-297</b>	<b>-330</b>	<b>-216</b>	<b>0</b>	<b>-843</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>-23</b>	<b>-18</b>	<b>-54</b>	<b>0</b>	<b>-95</b>
Amortyzacja za rok	-23	-18	-54	0	-95
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zaokrąglenia	0	0	0	0	1
<b>Na dzień 31 grudnia 2021</b>	<b>-320</b>	<b>-348</b>	<b>-270</b>	<b>0</b>	<b>-937</b>
<b>Na dzień 1 stycznia 2020</b>	<b>-274</b>	<b>-311</b>	<b>-161</b>	<b>0</b>	<b>-746</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>-23</b>	<b>-19</b>	<b>-54</b>	<b>0</b>	<b>-96</b>
Amortyzacja za rok	-23	-19	-54	0	-96
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zaokrąglenia	0	0	-1	0	0
<b>Na dzień 31 grudnia 2020</b>	<b>-297</b>	<b>-330</b>	<b>-216</b>	<b>0</b>	<b>-842</b>
<b>WARTOŚĆ NETTO</b>					
Na dzień 31 grudnia 2020	1 536	41	295	0	1 873
Na dzień 31 grudnia 2021	1 513	23	241	0	1 778

**Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych**

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

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****20. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI**

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	74,0	48,7	praw własności
<b>Razem</b>		<b>540</b>			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		0			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
<b>Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu</b>		<b>540</b>			
<b>Zmiany w ciągu roku</b>					
		2021	2020		
<b>1 stycznia</b>		<b>540</b>	<b>544</b>		
Sprzedaż udziałów w jednostce stowarzyszonej		0	-2		
Przeklasyfikowanie jednostek		0	-2		
<b>31 grudnia</b>		<b>540</b>	<b>540</b>		

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**21. INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE**

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	Poznań	74	49,33	32,74	pełna*
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	2 028	100,00	100,00	pełna
<b>Razem</b>		<b>2 102</b>			
Odpis aktualizujący wartość udziałów**		-853			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
<b>Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu</b>		<b>1 249</b>			
<b>Zmiany w ciągu roku</b>					
		2021	2020		
<b>1 stycznia</b>		<b>1 249</b>	<b>1 249</b>		
<b>31 grudnia</b>		<b>1 249</b>	<b>1 249</b>		

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

\*\* Odpis aktualizujący wartość udziałów dotyczy wyceny udziałów Spółki Life Fund Sp. z o.o. dokonanej na podstawie testu utraty wartości w latach 2013 – 2014 (kwota odpisu: -829 tys. PLN) oraz wyceny akcji DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A (kwota odpisu: -24 tys. PLN).

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**22. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU**

	2021	2020
<b>1 stycznia</b>	<b>3 375</b>	<b>3 271</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>4 283</b>	<b>105</b>
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	4 283	103
<i>Akcje notowane</i>	<i>4 283</i>	<i>103</i>
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane - przeklasyfikowanie	0	2
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Zaokrąglenia</i>	<i>0</i>	<i>-1</i>
<b>31 grudnia</b>	<b>7 658</b>	<b>3 375</b>
w tym		
<b>Długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krótkoterminowe</b>	<b>7 658</b>	<b>3 375</b>
Akcje zwykłe - notowane	6 323	2 039
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	1 335	1 336

**23. UDZIELONE POŻYCZKI**

	2021	2020
<b>1 stycznia</b>	<b>1 286</b>	<b>1 098</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>692</b>	<b>1 164</b>
Udzielone pożyczki	610	1 075
Naliczone odsetki	82	89
<b>Zmniejszenia</b>	<b>-1 138</b>	<b>-977</b>
Splata pożyczki	-1 043	-920
Splata odsetek	-95	-57
<b>Zaokrąglenia</b>	<b>-1</b>	<b>1</b>
<b>31 grudnia</b>	<b>839</b>	<b>1 286</b>
w tym		
<b>Część długoterminowa</b>	<b>132</b>	<b>100</b>
w tym kapitał	108	100
w tym odsetki	24	0
<b>Część krótkoterminowa</b>	<b>707</b>	<b>1 186</b>
w tym kapitał	690	1 131
w tym odsetki	17	55

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TABELA UDZIELONYCH POŻYCZEK**

<b>Pożyczkobiorca</b>	<b>Należność główna</b>	<b>Odsetki</b>	<b>Razem saldo pożyczki</b>	<b>Warunki oprocentowania</b>	<b>Termin spłaty</b>
	<b>tys. PLN</b>	<b>tys. PLN</b>	<b>tys. PLN</b>		
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	133	24	157	stałe, zgodnie z umową	2025-06-30
Life Fund Sp. z o.o.	100	1	101	stałe, zgodnie z umową	2022-10-31
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	50	-	50	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	-	6	6	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	72	2	74	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	83	2	85	stałe, zgodnie z umową	2023-03-31
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	360	6	366	stałe, zgodnie z umową	2022-06-30
<b>Razem</b>	<b>798</b>	<b>41</b>	<b>839</b>		

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****24. NALEŻNOŚCI**

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	159	344
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	80	18
Należności handlowe wymagalne od 90 dni do 180 dni	0	0
Należności handlowe wymagalne powyżej 180 dni	0	0
Należności przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	41	126
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	48	125
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	19	49
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	6	20
Należności nieściągalne i wątpliwe	2	2
Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej	0	0
<b>Razem należności handlowe brutto</b>	<b>355</b>	<b>684</b>
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe oraz sporne	-2	-2
<b>Razem odpisy aktualizujące należności handlowe</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>
<b>Razem należności handlowe netto</b>	<b>353</b>	<b>682</b>
Należności związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	9 944	8 885
<b>Razem należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych</b>	<b>9 944</b>	<b>8 885</b>
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	2	31
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	10	12
Inne rozrachunki z pracownikami	0	1
Pozostałe należności	61	32
Należności z tytułu wadium i kaucji	23	32
Inne	38	0
<b>Razem pozostałe należności brutto</b>	<b>73</b>	<b>76</b>
Odpis aktualizujący pozostałe należności	0	0
<b>Razem pozostałe należności netto</b>	<b>73</b>	<b>76</b>
w tym:		
krótkoterminowe	73	76
długoterminowe	0	0
<b>Razem należności brutto</b>	<b>10 372</b>	<b>9 645</b>
Razem odpis aktualizujący należności	-2	-2
<i>Zaokrąglenia</i>	<i>1</i>	<i>0</i>
<b>Razem należności netto</b>	<b>10 371</b>	<b>9 643</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**25. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI**

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności pozostałe	Razem
<b>1 stycznia 2021</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>31 grudnia 2021</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>1 stycznia 2020</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>38</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>-36</b>	<b>0</b>	<b>-36</b>
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-12	0	-12
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-24	0	-24
<b>31 grudnia 2020</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>1 stycznia 2020</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>38</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>31 grudnia 2020</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>38</b>

**26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Środki pieniężne w banku i kasie	8 292	4 564
Lokaty krótkoterminowe	0	1 397
<b>Razem</b>	<b>8 292</b>	<b>5 961</b>

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

**Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych**

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Środki pieniężne w banku i kasie	8 292	4 564
Lokaty krótkoterminowe	0	1 397
<b>Razem</b>	<b>8 292</b>	<b>5 961</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**27. KAPITAŁ AKCYJNY**

	2021	2020
	liczba akcji w sztukach	liczba akcji w sztukach
<b>Kapitał akcyjny zarejestrowany:</b>		
Akcje zwykłe po 8,00 PLN każda	1 130 279	1 130 279
<b>Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone:</b>		
<b>1 stycznia</b>	1 130 279	1 130 279
<b>31 grudnia</b>	<b>1 130 279</b>	<b>1 130 279</b>
	2021	2020
Kapitał podstawowy DGA S.A.	9 042	9 042
<b>Kapitał akcyjny zarejestrowany:</b>	<b>9 042</b>	<b>9 042</b>

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 31.12.2021 roku:

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

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



## 28. KAPITAŁY POZOSTAŁE

### KAPITAŁ ZAPASOWY

	2021	2020
<b>1 stycznia</b>	<b>4 308</b>	<b>6 496</b>
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	86	0
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	-2 188
<b>31 grudnia</b>	<b>4 394</b>	<b>4 308</b>

### KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	2021	2020
<b>1 stycznia</b>	<b>34</b>	<b>34</b>
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
<b>31 grudnia</b>	<b>34</b>	<b>34</b>
<b>W tym podatek odroczoney</b>	<b>8</b>	<b>8</b>

### KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

	2021	2020
<b>1 stycznia</b>	<b>779</b>	<b>779</b>
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
<b>31 grudnia</b>	<b>779</b>	<b>779</b>

## 29. AKCJE WŁASNE

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

## 30. ZYSKI ZATRZYMANE

	2021	2020
<b>1 stycznia</b>	<b>86</b>	<b>-2 188</b>
Całkowite dochody netto	3 457	86
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	-86	0
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	2 188
<b>31 grudnia</b>	<b>3 457</b>	<b>86</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

**31. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA**

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
do 1 miesiąca	388	349
od 1 do 3 miesięcy	0	1
od 3 do 6 miesięcy	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
<b>Razem</b>	<b>388</b>	<b>350</b>
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane z EFS	12 197	9 778
<b>Razem zobowiązania związane z realizacją projektów finansowanych ze środków unijnych</b>	<b>12 197</b>	<b>9 778</b>
<b>Razem zobowiązania</b>	<b>12 585</b>	<b>10 128</b>

**Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań**

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

**32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
<b>Tytuł</b>		
Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	33	3
Rozliczenia międzyokresowe	2	82
Subwencja PFR	31	0
Otrzymane kaucje	8	3
Otrzymane wadia	166	170
Inne	5	2
<b>Razem</b>	<b>245</b>	<b>260</b>
<b>Struktura wiekowa</b>		
do 1 miesiąca	46	8
od 6 do 12 miesięcy	179	252
powyżej 12 miesięcy	20	0
<b>Razem</b>	<b>245</b>	<b>260</b>

**33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK**

W roku 2021 oraz 2020 Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****34. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	72	78
Wynagrodzenia	0	10
Rezerwy na urlopy	45	39
Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	62	57
Pozostałe zobowiązania wobec pracowników	2	1
<b>Razem</b>	<b>181</b>	<b>185</b>
<b>w tym</b>		
część długoterminowa	62	57
część krótkoterminowa	119	128

**REZERWA NA URLOPY**

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

**REZERWA NA ODPRAWY EMERYTALNE**

Spółka tworzy rezerwę na odprawy emerytalne biorąc za podstawę naliczenia średnie krajowe wynagrodzenie obliczone na dzień bilansowy, zestawienie liczby pracowników w podziale na przedziały wiekowe z uwzględnieniem statystycznego momentu przejścia na emeryturę, szacunkowy średni realny (powyżej poziomu inflacji) roczny i półroczny wzrost wynagrodzenia oraz założonej 1,75% stopy dyskonta.

**35. REZERWY**

	Rezerwa na koszty	Razem
<b>Na dzień 1 stycznia 2021</b>	<b>412</b>	<b>412</b>
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	211	211
Wykorzystanie rezerwy	-2	-2
Rozwiązanie rezerwy	-379	-379
<b>Na dzień 31 grudnia 2021</b>	<b>242</b>	<b>242</b>
<b>w tym</b>		
Rezerwy do 1 roku	242	242
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
<b>Na dzień 1 stycznia 2020</b>	<b>70</b>	<b>70</b>
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	1 089	1 089
Wykorzystanie rezerwy	-50	-50
Rozwiązanie rezerwy	-697	-697
<b>Na dzień 31 grudnia 2020</b>	<b>412</b>	<b>412</b>
<b>w tym</b>		
Rezerwy do 1 roku	412	412
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

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

**36. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ**

Spółka nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2021 roku.

**37. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI**

Na dzień 31 grudnia 2021 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości oraz nieruchomości (przewłaszczenie, zastawy, hipoteki) nie występowały.

**38. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE**

Spółka DGA S.A. na dzień 31 grudnia 2021 roku nie posiadała należności warunkowych.

**39. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

Na dzień 31 grudnia 2021 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli na łączną sumę 48.321 tys. PLN.

**40. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI**

Na sytuację Emitenta może mieć wpływ pandemia COVID-19. W jej kontekście w ocenie Zarządu działalność operacyjna Spółki nie jest zagrożona. Działalność Spółki prowadzona jest bez większych zakłóceń, pomimo wdrożenia zasad pracy zdalnej i zobowiązania pracowników do ograniczenia bezpośrednich kontaktów z innymi osobami do minimum.

W 2021 roku nie odnotowano negatywnego wpływu pandemii na działalność DGA S.A. Ewentualny wpływ na przyszłe wyniki finansowe może wynikać przede wszystkim z następujących przyczyn:

- spadek liczby zamówień na usługi świadczone przez Spółkę,
- przesunięcia w czasie realizowanych projektów dla kontrahentów, w tym przesunięcia w realizacji projektów współfinansowanych z funduszy unijnych,
- niższych wycen posiadanych pakietów akcji/udziałów w spółkach w związku z potencjalnym pogorszeniem wyników finansowych tych spółek na skutek epidemii koronawirusa, w tym pakietu akcji spółki Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. notowanej na rynku Newconnect,
- wzrost ryzyka na portfelu udzielonych pożyczek na skutek potencjalnego pogorszenia sytuacji płynnościowej pożyczkobiorców i tym samym ich zdolności do obsługi pożyczek.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu nie zakłada się aby epidemia COVID-19 miała w przyszłości negatywny wpływ na działalność DGA S.A.

**41. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

W lutym 2022 roku rozpoczęła się wojna w Ukrainie. Zarząd monitoruje skutki gospodarcze tego zdarzenia. Obecnie nie zidentyfikowano aby sytuacja na Ukrainie miała jakikolwiek faktyczny lub potencjalny wpływ na działalność DGA S.A.

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

**42. 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.

**Transakcje handlowe**

W ciągu roku, Spółka zawarła następujące transakcje ze swoimi podmiotami powiązanyymi:

	Sprzedaż usług i towarów		Przychody finansowe - odsetki	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Life Fund Sp. z o.o.	1	1	7	6
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	7	78	5	3
<b>Razem jednostki zależne</b>	<b>8</b>	<b>79</b>	<b>12</b>	<b>9</b>
DGA Audyt Sp. z o.o.	116	119	0	0
<b>Razem pozostałe jednostki powiązane</b>	<b>116</b>	<b>119</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM</b>	<b>124</b>	<b>198</b>	<b>12</b>	<b>9</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

**TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

**Transakcje handlowe**

	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami		Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Life Fund Sp. z o.o.	101	187	2	1
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	50	127	7	91
<b>Razem jednostki zależne</b>	<b>151</b>	<b>314</b>	<b>9</b>	<b>92</b>
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0	5	17
<b>Razem pozostałe jednostki powiązane</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>17</b>
<b>RAZEM</b>	<b>151</b>	<b>314</b>	<b>14</b>	<b>109</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

**Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej**

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zarząd	35	209	0	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>35</b>	<b>209</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Zarząd	9	0	12	23
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	18	13
<b>Razem</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>36</b>

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Osoby prawne	0	0	0	0
Osoby fizyczne	3	5	2	0
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Osoby prawne	0	0	0	0
Osoby fizyczne	0	0	1	1
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

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

Zarząd	Wynagrodzenia		Umowy współpracy		Pozostałe benefity*		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
<b>Zarząd</b>								
Andrzej Głowacki	72	72	383	380	4	4	459	456
Anna Szymańska	48	48	268	282	3	3	319	333
Mirosław Marek	6	6	0	0	0	0	6	6
<b>Razem Zarząd</b>	<b>126</b>	<b>126</b>	<b>651</b>	<b>662</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>784</b>	<b>795</b>
<b>Rada Nadzorcza</b>								
	Wynagrodzenia		Umowy współpracy		Premie		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
<b>Rada Nadzorcza</b>								
Karol Działoszyński	3	4	0	0	0	0	3	4
Romuald Szczerliński	2	2	0	0	0	0	2	2
Wojciech Tomaszewski	2	3	0	0	0	0	2	3
Piotr Gosieniecki	2	2	0	0	0	0	2	2
Longina Szymankiewicz	4	4	0	0	0	0	4	4
<b>Razem</b>	<b>13</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>15</b>

\*Pozostałe benefity – niepieniężne składniki wynagrodzenia takie jak np. karty sportowe czy pakiety medyczne



**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****43. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
<b>Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej</b>		
Amortyzacja bilansowa środków trwałych - działalność kontynuowana	95	96
<b>Amortyzacja</b>	<b>95</b>	<b>96</b>
Zysk/Strata ze sprzedaży udziałów i akcji, z tego:		
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	0	-2
- wartość sprzedanych udziałów i akcji	0	2
<b>Zysk/Strata z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wycena wartości akcji PTWP S.A.	-4 283	-103
<b>Aktualizacja wartości inwestycji - odpis aktualizujący wartość udziałów</b>	<b>-4 283</b>	<b>-103</b>
Bilansowa zmiana stanu należności krótkoterminowych	-11 335	-6 032
<b>Zmiana stanu należności krótkoterminowych</b>	<b>-11 335</b>	<b>-6 032</b>
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	2 871	4 534
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tyt. leasingu	-6	-4
<b>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych</b>	<b>2 865</b>	<b>4 530</b>
Odsetki od pożyczki	-82	-89
<b>Odsetki i udziały w zyskach</b>	<b>-82</b>	<b>-89</b>
Zmiana stanu rezerw	-170	341
Zmiana stanu rezerw długoterminowych z tytułu świadczeń pracowniczych	5	4
<b>Zmiana stanu rezerw</b>	<b>-165</b>	<b>345</b>
<b>Informacja na temat wpływów i wydatków działalności inwestycyjnej</b>		
Sprzedaż udziałów DGA Optima Sp. z o.o.	0	3
<b>Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
Zakupy bezpośrednie środków trwałych	0	-19
<b>Wydatki na zakup majątku trwałego</b>	<b>0</b>	<b>-19</b>

**DGA S.A.****Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****44. INSTRUMENTY FINANSOWE**

	Wartość po cenie nabycia		Wartość bilansowa / godziwa	
	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
<b>Aktywa finansowe</b>				
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	540	540	540	540
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	2 102	2 102	1 249	1 249
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	2 665	2 665	7 658	3 375
Udzielone pożyczki	839	1 286	839	1 286
Należności z tytułu dostaw i usług	562	682	562	682
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	9 944	8 885	9 944	8 885
Środki pieniężne	8 293	5 961	8 293	5 961
<b>Zobowiązania finansowe</b>				
Zobowiązania z tytułu leasingu	36	41	36	41
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	572	350	572	350
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych	12 197	9 778	12 197	9 778

**Sposób ustalenia wartości godziwej**

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

Kategorie instrumentów finansowych	Stan na dzień 31.12.2021		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	6 323	-	1 335
Stan na dzień 31.12.2020			
Kategorie instrumentów finansowych	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	2 039	-	1 336

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

**45. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd DGA S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki DGA S.A. za rok 2021 i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki DGA S.A., jak i wynik finansowy oraz że roczne sprawozdanie z działalności spółki DGA S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji spółki DGA S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

**DGA S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

**Podpisy wszystkich Członków Zarządu**

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu

.....

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu

.....

**Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych**

Anna Szczerska – Kierownik Zespołu Księgowego  
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

.....