

JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
DGA S.A.



WSPIERAMY WIELKICH JUTRA

za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022.....	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022.....	8
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.....	27
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 WSPÓŁZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI	34
21. INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE	35
22. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....	36
23. UDZIELONE POŻYCZKI	36
24. NALEŻNOŚCI	37
25. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI	38
26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	38
27. KAPITAŁ AKCYJNY.....	39
28. KAPITAŁY POZOSTAŁE	40
KAPITAŁ ZAPASOWY.....	40
KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY	40
KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH.....	40
29. AKCJE WŁASNE.....	40
30. ZYSKI ZATRZYMANE.....	40
31. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA.....	41
32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	41
33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK.....	41
34. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	42
35. REZERWY.....	42
36. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ.....	43
37. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI.....	43
38. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	43
39. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	43
40. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI.....	43
41. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	43
42. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	44
43. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	47
44. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	48

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE**

Wybrane dane finansowe	01.01.2022	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto z działalności podstawowej	9 750	7 724	2 080	1 687
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-366	195	-78	43
Zysk/Strata brutto	886	4 536	189	991
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	557	3 457	119	755
Zysk/Strata netto ogółem	557	3 457	119	755
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 598	1 808	-981	395
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 884	528	615	115
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-614	-5	-131	-1
Przepływy pieniężne netto, razem	-2 328	2 331	-497	509
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	0,49	3,06	0,10	0,67
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	32 762	31 413	6 986	6 830
Zobowiązania razem	15 886	14 486	3 387	3 150
Zobowiązania długoterminowe	1 098	1 259	234	274
Zobowiązania krótkoterminowe	14 788	13 227	3 153	2 876
Kapitał własny	16 876	16 927	3 598	3 680
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	1 928	1 966
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)**	14,93	14,98	3,18	3,26

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	31.12.2022	31.12.2021
Średni kurs w okresie	4,6883	4,5775
Kurs na koniec okresu	4,6899	4,5994

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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 2022
(wariant kalkulacyjny)**

		Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Działalność kontynuowana			
Przychody netto z działalności podstawowej	6	9 750	7 724
Koszty działalności podstawowej	7	8 852	6 488
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		898	1 236
Koszty sprzedaży	7	15	24
Koszty ogólnego zarządu	7	1 362	1 204
Pozostałe przychody operacyjne	9	115	228
Pozostałe koszty operacyjne	11	2	41
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		-366	195
Przychody finansowe	12	2 597	4 364
Koszty finansowe	13	1 345	23
Zysk / Strata brutto		886	4 536
Podatek dochodowy	17	329	1 079
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		557	3 457
Działalność zaniechana			
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk / Strata netto ogółem		557	3 457
		Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Inne całkowite dochody			
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego		0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego		0	0
Inne całkowite dochody brutto		0	0
Inne całkowite dochody netto		0	0
Całkowite dochody		557	3 457

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****ZYSK (STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)**

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022 PLN / akcję	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 PLN / akcję
Z działalności kontynuowanej		
- podstawowy	0,49	3,06
- rozwodniony	0,49	3,06
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
- podstawowy	0,49	3,06
- rozwodniony	0,49	3,06

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022**

Aktywa	NOTA	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	19	1 754	1 778
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	20	540	540
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	21	1 723	1 249
Udzielone pożyczki	23	0	132
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	17	315	686
Aktywa trwałe		4 332	4 385
Udzielone pożyczki	23	360	707
Należności z tytułu dostaw i usług	24	326	353
Pozostałe należności	24	15 592	10 018
Należności z tytułu podatku dochodowego	24	304	0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	22	5 884	7 658
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	5 964	8 292
Aktywa obrotowe		28 430	27 028
Aktywa razem		32 762	31 413

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022

		Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Kapitał własny i zobowiązania	NOTA		
Kapitał akcyjny	27	9 042	9 042
Kapitały pozostałe	28	8 056	5 207
Akcje własne	29	-779	-779
Zyski zatrzymane	30	557	3 457
Kapitał własny		16 876	16 927
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	34	44	62
Rezerwa na podatek odroczony	17	1 024	1 197
Zobowiązania z tytułu leasingu	32	30	0
Zobowiązania długoterminowe		1 098	1 259
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	34	63	119
Rezerwy	35	72	242
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31	308	388
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	31	14 165	12 197
Pozostałe zobowiązania	32	176	245
Zobowiązania z tytułu leasingu		4	36
Zobowiązania krótkoterminowe		14 788	13 227
Kapitał własny i zobowiązania razem		32 762	31 413
		Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Pozycje pozabilansowe	NOTA		
Należności warunkowe		0	0
Zobowiązania warunkowe	39	42 458	48 321
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych		42 458	48 321
Pozycje pozabilansowe, razem		42 458	48 321

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2022	16 927	9 042	5 207	-779	3 457
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-608	0	0	0	-608
Suma całkowitych dochodów netto	557	0	0	0	557
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	2 849	0	-2 849
31.12.2022	16 876	9 042	8 056	-779	557

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

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022**

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	755	4 536
Korekty razem	-1 413	-4 353
Amortyzacja	96	95
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	496	0
Zwiększenie wartości majątku trwałego - leasing	-34	0
Zmiana stanu rezerw	-187	-165
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-1 321	-4 283
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji)	-474	0
Likwidacja środków trwałych	11	0
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-658	183
Zmiana stanu należności	-5 350	-727
Zmiana stanu zobowiązań	1 764	2 434
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-4 244	1 890
Odsetki, udziały w zyskach	-354	-82
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 598	1 808
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	67	95
Dywidendy otrzymane	328	-328
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	2 200	0
Wpływ udzielonej pożyczki	439	1 043
Wydatki na zakup majątku trwałego	-50	0
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-100	0
Udzielone pożyczki	0	-610
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 884	528
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Dywidendy wypłacone	-608	0
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	-6	-5
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-614	-5
Przepływy pieniężne netto razem	-2 328	2 331
Środki pieniężne na początek okresu	8 292	5 961
Środki pieniężne na koniec okresu	5 964	8 292
w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania	0	41

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

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 funduszów 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

Błażej Piechowiak - Prokurent

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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 2022 roku skład Komitetu Audytu nie uległ zmianie.

Komitet Audytu

Longina Szymankiewicz - Przewodnicząca Komitetu Audytu
Karol Działoszyński - Członek Komitetu Audytu
Wojciech Tomaszewski - Członek Komitetu Audytu*

*Pan Wojciech Tomaszewski złożył rezygnację z pełnionych funkcji w Komitecie Audytu oraz Radzie Nadzorczej z dniem 31/12/2022.

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 2022 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 27 kwietnia 2023 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 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:

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:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

- 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 wyceny rezerwy została ustalona na poziomie 6,44%.

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 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd na bieżąco analizuje wpływ sytuacji polityczno gospodarczej, związany z trwającą wojną w Ukrainie, na status finansowy i osiągnięte w przyszłości wyniki finansowe.

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 2022 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 2022 rok lub w okresie późniejszym:

- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”**. Doprecyzowano odniesienia do definicji zobowiązań zawartych w założeniach koncepcyjnych i definicji zobowiązań warunkowych z MSR 37.
- **Zmiany do 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.
- **Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”**. Doprecyzowano, że koszty wypełniania umów rodzących obciążenia obejmują koszty przyrostowe (np. koszt pracy) i alokowaną część kosztów bezpośrednio związanych z kosztem wypełnienia np.: amoryzację.
- **Roczny program poprawek 2018-2020** – poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny:
 - 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)

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- 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.

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 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 wpłynąłby 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.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

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

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

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

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

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

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

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

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.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

Spółka dokonuje weryfikacji wartości niematerialnych pod kątem utraty wartości, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź 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.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

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

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

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

Weryfikacja rzeczowych aktywów trwałych pod kątem utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź 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,

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- 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 elementu leasingu, korzysta ze schematu zamieszczonego w MSSF 16.

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.

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.

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.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

Spółka realizuje długoterminowe kontrakty na świadczenie usług doradczych i szkoleniowych.

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

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

Poszczególne etapy mogą być 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.

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 przejęcia.

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

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

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

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

Dla rozliczenia połączenia jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą Spółka stosuje metodę łączenia udziałów. U podstaw tej metody leży założenie, że podmioty łączące się były zarówno przed jak i po transakcji kontrolowane przez tego samego akcjonariusza i w związku z tym sprawozdanie finansowe odzwierciedla fakt ciągłości wspólnej kontroli oraz nie odzwierciedla zmian wartości aktywów netto do wartości godziwych lub wyceny wartości firmy, ponieważ żaden z łączących się podmiotów nie jest w istocie nabywany. Zatem sprawozdanie przygotowywane jest tak, jakby łączące się podmioty były zawsze ze sobą połączone. Rozliczając połączenie jednostek gospodarczych metodą łączenia udziałów, 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 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 po 1 stycznia 2023 roku.

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, projekty akceleracyjne.

Segment - "Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy"

Obejmuje następujące produkty:

Pozyskiwanie kapitału, Fuzje i przejęcia, Modele finansowe, Transakcje nabywania i sprzedaży podmiotów, Wyceny i due diligence, Restrukturyzacje, Prywatyzacje, 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 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2022 - 31.12.2022

	Działalność kontynuowana			Razem segmenty	Razem
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych 01.01.2022 - 31.12.2022	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy 01.01.2022 - 31.12.2022	Nie przypisane segmentom 01.01.2022 - 31.12.2022		
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ					
Przychody z działalności podstawowej	9 517	25	208	9 750	9 750
Koszty działalności podstawowej	8 711	4	137	8 852	8 852
Wynik na działalności podstawowej brutto					
Wynik segmentu	806	21	71	898	898
Nieprzyporządkowane koszty				1 377	1 377
Pozostałe przychody operacyjne				115	115
Pozostałe koszty operacyjne				2	2
Wynik na działalności operacyjnej				-366	-366
Przychody finansowe				2597	2 597
Koszty finansowe				1345	1 345
Zysk/Strata brutto				886	999
Podatek dochodowy				329	329
Zysk/Strata netto				557	670

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2021 - 31.12.2021

	Działalność kontynuowana				
	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
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ					
Przychody z działalności podstawowej	7 444	88	192	7 724	7 724
Koszty działalności podstawowej	6 341	69	78	6 488	6 488
Wynik na działalności podstawowej brutto					
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
Wynik na działalności operacyjnej				195	195
Przychody finansowe				4 364	4 364
Koszty finansowe				23	23
Zysk/Strata brutto				4 536	4 536
Podatek dochodowy				1079	1079
Zysk/Strata netto				3 457	3 457

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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 2022 roku DGA S.A. zidentyfikowała jednego odbiorcę, którego udział w sprzedaży przekroczył 10% przychodów z działalności podstawowej. Była to Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości – 47,5% 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 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

6. PRZYCHODY

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Programy szkoleniowe, outplacementowe, akceleracyjne i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	9 517	7 444
Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	25	88
Pozostałe	208	192
	9 750	7 724
Pozostałe przychody operacyjne	115	228
Przychody finansowe	2 597	4 364
	2 712	4 592
Razem	12 462	12 316

7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	96	95
Zużycie materiałów i energii	80	307
Usługi obce	8 089	5 948
Podatki i opłaty	89	66
Koszty pracownicze	1 784	1 242
Inne koszty rodzajowe	91	58
w tym:		
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	10	8
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	32	35
koszty delegacji pracowniczych	29	14
składki członkowskie	20	1
Razem koszty rodzajowe	10 229	7 716
Koszty sprzedaży	-15	-24
Koszty ogólnego zarządu	-1 362	-1 204
Razem koszty działalności podstawowej	8 852	6 488

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	2	3
Kadra zarządzająca	1	1
Pracownicy	15	15
Razem	18	19
Umowy zlecenia/o dzieło	6	5

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022 tys. PLN	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 tys. PLN
Wynagrodzenia	1 483	1 026
Składki na ubezpieczenie społeczne	289	210
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	12	6
Razem	1 784	1 242

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Spisane zobowiązania z tyt. zakończenia umowy leasingowej	20	0
Rozwiązane rezerwy na zobowiązania	47	168
Korekta struktury podatku od towarów i usług	42	0
Odzyskane należności	0	8
Otrzymane odszkodowania	0	10
Umorzenie subwencji PFR	0	40
Pozostałe	6	2
Razem	115	228

10. DOTACJE

W roku 2022 oraz 2021 Spółka nie otrzymała dotacji na cele własne.

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE**

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Koszty spraw sądowych	0	5
Spisane należności	2	2
Pozostałe	0	34
Razem	2	41

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	35	81
Dywidendy	328	0
Aktualizacja wartości inwestycji	2 234	4 283
Razem	2 597	4 364

13. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	1	3
Strata ze zbycia inwestycji	495	0
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	-2 700	0
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	2 117	0
- odwrócenie odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji	1 078	0
Wycena aktywów finansowych	439	0
- spadek wartości udziałów i akcji	439	0
Wycena odsetek od lokat (zmniejszenie)	0	3
Pozostałe koszty finansowe	410	17
Razem	1 345	23

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****14. PODATEK DOCHODOWY**

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Podatek dochodowy od osób prawnych	69	0
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	62	0
Podatek odroczoney z tytułu działalności kontynuowanej	198	1 079
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	329	1 079

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 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	886	4 536
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	886	4 536
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	168	862
Różnice między zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania:		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-684	-850
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	8	7
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	542	23
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-28	-32
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	0	-3
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0	0
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	62	0
Podatek dochodowy od zysków kapitałowych	69	69
Efekt podatkowy odliczeń dokonywanych bezpośrednio od kwoty podatku	0	-7
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	131	0
Podatek odroczoney	198	-1 079
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	329	-1 079
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

15. DYWIDENDY

Zarząd DGA S.A. wypłacił w 2022 roku dywidendę z zysku za 2021 rok w kwocie 607.988,40 PLN (0,60 PLN / akcję). W okresie porównawczym nie wypłacano dywidendy.

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 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	557	3 457
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	557	3 457

Liczba akcji

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

Działalność kontynuowana

Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	0,49	3,06
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	0,49	3,06

Działalność zaniechana

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 2022 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 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Rezerwy na koszty	14	46	-32	-33
Rezerwa na urlopy	11	9	2	2
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	8	12	-4	1
Strata podatkowa	205	247	-42	-227
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	210	-210	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	0	0	0	-2
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	5	0	5	-3
Odpis na trwałą utratę wartości aktywów	72	162	-90	1
Razem	315	686		
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Razem	315	686		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	0	8	8	2
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	995	1 159	164	-814
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	29	30	1	-6
Razem	1 024	1 197		
Razem podatek odroczony			-198	-1 079
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	315	686	-371	-262
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 024	1 197	173	-818
Zaokrąglenia			0	1
Wpływ na pełny dochód			-198	-1 079

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Patenty, licencje, inne	Oprogramowanie komputerowe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
Na dzień 1 stycznia 2022	6	16	22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	<u>6</u>	<u>16</u>	<u>22</u>
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>
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2022	-6	-16	-22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	<u>-6</u>	<u>-16</u>	<u>-22</u>
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>
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 31 grudnia 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Na dzień 31 grudnia 2022	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

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 2022 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
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2022	1 833	371	511	0	2 715
Zwiększenia	0	43	41	0	84
Zakup bezpośredni	0	0	7	43	50
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	43	0	-43	0
Leasing	0	0	34	0	34
Zmniejszenia	0	-79	-65	0	-144
Likwidacja majątku	0	-79	-65	0	-144
Na dzień 31 grudnia 2022	1 833	335	487	0	2 655
Na dzień 1 stycznia 2021	1 833	371	511	0	2 715
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2021	1 833	371	511	0	2 715
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2022	-320	-348	-270	0	-938
Zwiększenia	-23	-26	-47	0	-96
Amortyzacja za rok	-23	-26	-47	0	-96
Zmniejszenia	0	79	54	0	133
Likwidacja majątku	0	79	54	0	133
Na dzień 31 grudnia 2022	-343	-295	-263	0	-901
Na dzień 1 stycznia 2021	-297	-330	-216	0	-843
Zwiększenia	-23	-18	-54	0	-95
Amortyzacja za rok	-23	-18	-54	0	-95
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
<i>Zaokrąglenia</i>	0	0	0	0	1
Na dzień 31 grudnia 2021	-320	-348	-270	0	-937
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2021	1 513	23	241	0	1 778
Na dzień 31 grudnia 2022	1 490	40	224	0	1 754

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

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
Razem		540			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		0			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		540			

Zmiany w ciągu roku

	2022	2021
1 stycznia	540	540
31 grudnia	540	540

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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 S.A.	Poznań	74	49,33	32,74	pełna*
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	2 028	100,00	100,00	pełna
Razem		2 102			
Odpis aktualizujący wartość udziałów na początek okresu**		-853			
Zmiana w ciągu roku		474			
Odpis aktualizujący wartość udziałów na koniec okresu		-379			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		1 723			
Zmiany w ciągu roku					
		2022	2021		
1 stycznia		1 249	1 249		
Odpisy aktualizujące		474	0		
31 grudnia		1 723	1 249		

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

**Odpis aktualizujący wartość udziałów dotyczy wyceny udziałów Spółki Life Fund Sp. z o.o. (-829 tys PLN) oraz DGA Kancelaria S.A. (-24 tys PLN) dokonanej na podstawie testu utraty wartości w latach 2013 – 2014. Na dzień bilansowy Spółka dokonała aktualizacji odpisów poprzez częściowe odwrócenie odpisu na wartość udziałów Life Fund Sp. z o.o. (+450 tys PLN) oraz całkowite odwrócenie odpisu na wartość udziałów DGA Kancelaria S.A. (+24 tys PLN).

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

22. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2022	2021
1 stycznia	7 658	3 375
Zwiększenia	2 964	4 283
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	100	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	2 864	4 283
<i>Akcje notowane</i>	<i>0</i>	<i>4 283</i>
<i>Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane</i>	<i>1 760</i>	<i>0</i>
<i>Odwrocenie wyceny dot. sprzedanych udziałów</i>	<i>1 104</i>	<i>0</i>
Zmniejszenia	-4 738	0
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	-2 117	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	-2 621	0
<i>Akcje notowane</i>	<i>-438</i>	<i>0</i>
<i>Odwrocenie wyceny dot. sprzedanych udziałów</i>	<i>-2 183</i>	<i>0</i>
31 grudnia	5 884	7 658
w tym		
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	5 884	7 658
Akcje zwykłe - notowane	5 882	6 323
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	2	1 335

23. UDZIELONE POŻYCZKI

	2022	2021
1 stycznia	839	1 286
Zwiększenia	27	692
Udzielone pożyczki	0	610
Naliczone odsetki	27	82
Zmniejszenia	-506	-1 138
Splata pożyczki	-439	-1 043
Splata odsetek	-67	-95
Zaokrąglenia	0	-1
31 grudnia	360	839
w tym		
Część długoterminowa	0	132
w tym kapitał	0	108
w tym odsetki	0	24
Część krótkoterminowa	360	707
w tym kapitał	360	690
w tym odsetki	0	17

TABELA UDZIELONYCH POŻYCZEK

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN		
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	360	-	360	stałe, zgodnie z umową	2022-12-31
Razem	360	-	360		

24. NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	109	159
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	29	80
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	11	41
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	89	48
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	24	19
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	64	6
Należności nieściągalne i wątpliwe	0	2
Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej	0	0
Razem należności handlowe brutto	326	355
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe oraz sporne	0	-2
Razem odpisy aktualizujące należności handlowe	0	-2
Razem należności handlowe netto	326	353
Należności związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	14 810	9 944
Razem należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	14 810	9 944
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	266	2
Należności z tytułu sprzedanych udziałów	500	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	7	10
Pozostałe należności	9	61
w tym:		
Należności z tytułu wadium i kaucji	7	23
Inne	2	38
Razem pozostałe należności brutto	782	73
Odpis aktualizujący pozostałe należności	0	0
Razem pozostałe należności netto	782	73
w tym:		
krótkoterminowe	782	73
długoterminowe	0	0
Razem należności brutto	15 918	10 372
Razem odpis aktualizujący należności	0	-2
Zaokrąglenia	0	1
Razem należności netto	15 918	10371

25. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności pozostałe	Razem
1 stycznia 2022	2	0	2
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	-2	0	-2
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-2	0	-2
31 grudnia 2022	0	0	0
1 stycznia 2021	2	0	2
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
31 grudnia 2021	2	0	2

26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Środki pieniężne w banku i kasie	5 964	8 292
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Razem	5 964	8 292

*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 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Środki pieniężne w banku i kasie	5 964	8 292
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Razem	5 964	8 292

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

27. KAPITAŁ AKCYJNY

	2022 liczba akcji w sztukach	2021 liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany:		
Akcje zwykłe po 8,00 PLN każda	1 130 279	1 130 279
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone:		
1 stycznia	1 130 279	1 130 279
31 grudnia	1 130 279	1 130 279
	2022	2021
Kapitał podstawowy DGA S.A.	9 042	9 042
Kapitał akcyjny zarejestrowany:	9 042	9 042

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 31.12.2022 roku:

Struktura własności	Liczba 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

	2022	2021
1 stycznia	4 394	4 308
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	2 849	86
31 grudnia	7 243	4 394

KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	2022	2021
1 stycznia	34	34
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
31 grudnia	34	34
W tym podatek odroczony	8	8

KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

	2022	2021
1 stycznia	779	779
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
31 grudnia	779	779

29. AKCJE WŁASNE

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

30. ZYSKI ZATRZYMANE

	2022	2021
1 stycznia	3 457	86
Całkowite dochody netto	557	3 457
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-608	0
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	-2 849	-86
31 grudnia	557	3 457

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
do 1 miesiąca	308	388
od 1 do 3 miesięcy	0	0
od 3 do 6 miesięcy	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
Razem	308	388
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane z EFS	14 165	12 197
Razem zobowiązania związane z realizacją projektów finansowanych ze środków unijnych	14 165	12 197
Razem zobowiązania	14 473	12 585

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 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Tytuł		
Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	3	33
Rozliczenia międzyokresowe	2	2
Subwencja PFR	10	31
Otrzymane kaucje	8	8
Otrzymane wadia	153	166
Inne	0	5
Razem	176	245
Struktura wiekowa		
do 1 miesiąca	11	46
od 6 do 12 miesięcy	145	179
powyżej 12 miesięcy	20	20
Razem	176	245

33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

W roku 2022 oraz 2021 Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****34. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	6	72
Wynagrodzenia	0	0
Rezerwy na urlopy	57	45
Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	44	62
Pozostałe zobowiązania wobec pracowników	0	2
Razem	107	181
w tym		
część długoterminowa	44	62
część krótkoterminowa	63	119

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 6,44% stopy dyskonta.

35. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	242	242
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	541	541
Wykorzystanie rezerwy	-400	-400
Rozwiązanie rezerwy	-311	-311
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	72	72
w tym		
Rezerwy do 1 roku	72	72
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	412	412
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	211	211
Wykorzystanie rezerwy	-2	-2
Rozwiązanie rezerwy	-379	-379
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	242	242
w tym		
Rezerwy do 1 roku	242	242
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0

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

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

36. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ

Spółka nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2022 roku.

37. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 31 grudnia 2022 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały. Na nieruchomości o numerze KW PO1P/00088009/7 ustanowiono hipotekę do kwoty 900 tys. PLN w celu wniesienia zabezpieczenia projektu o dofinansowanie pod tytułem Dostępny Design II.

38. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Spółka DGA S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku nie posiadała należności warunkowych.

39. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 31 grudnia 2022 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli na łączną sumę 42.458 tys. PLN.

40. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

W 2022 roku nie odnotowano negatywnego wpływu pandemii COVID-19 na działalność DGA S.A. Stan epidemii został odwołany 16 maja 2022 roku.

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

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu nie zakłada się aby powyższe zdarzenia miały negatywny wpływ na działalność DGA S.A.

41. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie wystąpiły zdarzenia po dacie bilansu.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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.

	Sprzedaż usług i towarów		Przychody finansowe - odsetki	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Life Fund Sp. z o.o.	1	1	2	7
DGA Kancelaria S.A.	6	7	0	5
Razem jednostki zależne	7	8	2	12
DGA Audyty Sp. z o.o.	133	116	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane	133	116	0	0
RAZEM	140	124	2	12

	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami		Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Life Fund Sp. z o.o.	0	101	2	2
DGA Kancelaria S.A.	0	50	5	7
Razem jednostki zależne	0	151	7	9
DGA Audyty Sp. z o.o.	0	0	20	5
Razem pozostałe jednostki powiązane	0	0	20	5
RAZEM	0	151	27	14

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zarząd	1	35	0	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	0
Razem	1	35	0	0

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Zarząd	0	9	75	12
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	8	18
Razem	0	9	83	30

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
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Osoby prawne	6	0	0	0
Osoby fizyczne	0	3	0	2
Razem	6	3	0	2

	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Osoby prawne	0	0	2	0
Osoby fizyczne	0	0	0	1
Razem	0	0	2	1

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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*		Dywidendy wypłacone przez Spółkę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zarząd										
Andrzej Głowacki	132	72	690	383	4	4	231	0	1 057	459
Anna Szymańska	86	48	608	268	3	3	39	0	736	319
Mirosław Marek	0	6	0	0	0	0	0	0	0	6
Razem Zarząd	218	126	1 298	651	7	7	270	0	1 793	784

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

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Umowy współpracy		Premie		Dywidendy wypłacone przez Spółkę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Rada Nadzorcza										
Karol Działoszyński	4	3	0	0	0	0	0	0	4	3
Romuald Szczerliński	2	2	0	0	0	0	0	0	2	2
Wojciech Tomaszewski	3	2	0	0	0	0	0	0	3	2
Piotr Gosieniecki	2	2	0	0	0	0	0	0	2	2
Longina Szymankiewicz	3	4	0	0	0	0	0	0	3	4
Razem	14	13	0	0	0	0	0	0	14	13

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

43. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość po cenie nabycia		Wartość bilansowa / godziwa	
	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Aktywa finansowe				
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	540	540	540	540
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	2 102	2 102	1 723	1 249
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	646	2 665	5 884	7 658
Udzielone pożyczki	360	839	360	839
Należności z tytułu dostaw i usług	326	562	326	562
Pozostałe należności	15 896	10 018	15 896	10 018
Środki pieniężne	5 964	8 293	5 964	8 293
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	34	36	34	36
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	308	388	308	388
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych	14 165	12 197	14 165	12 197

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 31.12.2022		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	5 882	-	2
Stan na dzień 31.12.2021			
Kategorie instrumentów finansowych	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	6 323	-	1 335

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

44. 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 2022 rok i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki DGA S.A., jak i wynik finansowy oraz że roczne sprawozdanie z działalności spółki DGA S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji spółki DGA S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

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.

.....