

DGA S.A.

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE

DGA S.A.



WSPIERAMY WIELKICH JUTRA

za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	2
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023.....	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023	7
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	8
1. INFORMACJE OGÓLNE.....	8
2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ	9
3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA	9
4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	10
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW.....	20
6. PRZYCHODY	25
7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....	25
8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	26
9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....	26
10. DOTACJE.....	26
11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	27
12. PRZYCHODY FINANSOWE	27
13. KOSZTY FINANSOWE	27
14. PODATEK DOCHODOWY.....	28
15. DYWIDENDY.....	29
16. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....	29
17. PODATEK ODROZCZONY	30
18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	31
19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	32
20. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI	33
21. INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE	33
22. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....	34
23. UDZIELONE POŻYCZKI	35
24. NALEŻNOŚCI	36
25. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI	37
26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	37
27. KAPITAŁ AKCYJNY.....	38
28. KAPITAŁY POZOSTAŁE	39
29. AKCJE WŁASNE.....	39
30. ZYSKI ZATRZYMANE.....	40
31. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA.....	40
32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	41
33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK.....	41
34. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	41
35. REZERWY.....	42
36. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ.....	42
37. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI.....	42
38. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	42
39. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	42
40. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI.....	43
41. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	43
43. POŁĄCZENIE JEDNOSTEK	46
44. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	51
45. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	52

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE**

Wybrane dane finansowe	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto z działalności podstawowej	9 808	9 750	2 166	2 080
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-1 217	-389	-269	-83
Zysk/Strata brutto	1 367	916	302	195
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	655	584	145	125
Zysk/Strata netto ogółem	655	584	145	125
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-393	-4 624	-87	-986
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 014	3 373	224	719
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-410	-614	-91	-131
Przepływy pieniężne netto, razem	211	-1 865	47	-398
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	0,58	0,52	0,13	0,11
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	27 895	32 765	6 416	6 986
Zobowiązania razem	10 769	15 889	2 477	3 388
Zobowiązania długoterminowe	1 500	1 098	345	234
Zobowiązania krótkoterminowe	9 269	14 791	2 132	3 154
Kapitał własny	17 126	16 876	3 939	3 598
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 080	1 928
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)**	15,15	14,93	3,48	3,18

*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

	31.12.2023	31.12.2022
Średni kurs w okresie	4,5284	4,6883
Kurs na koniec okresu	4,3480	4,6899

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023
(wariant kalkulacyjny)**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody netto z działalności podstawowej	6	9 808	9 750
Koszty działalności podstawowej	7	9 524	8 855
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		284	895
Koszty sprzedaży	7	15	15
Koszty ogólnego zarządu	7	1 383	1 370
Pozostałe przychody operacyjne	9	13	115
Pozostałe koszty operacyjne	11	116	14
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		-1 217	-389
Przychody finansowe	12	2 881	2 650
Koszty finansowe	13	297	1 345
Zysk / Strata brutto		1 367	916
Podatek dochodowy	14	712	332
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		655	584
Działalność zaniechana			
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk / Strata netto ogółem		655	584
		Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
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		655	584

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****ZYSK (STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)**

	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023 PLN / akcję	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022 PLN / akcję
Z działalności kontynuowanej		
- podstawowy	0,58	0,52
- rozwodniony	0,58	0,52
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
- podstawowy	0,58	0,52
- rozwodniony	0,58	0,52

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023**

Aktywa	NOTA	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	19	1 677	1 754
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	20	0	540
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	21	0	74
Udzielone pożyczki	23	783	670
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	17	151	315
Aktywa trwałe		2 611	3 353
Udzielone pożyczki	23	69	648
Należności z tytułu dostaw i usług	24	208	326
Pozostałe należności	24	9 245	15 629
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	304
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	22	8 997	5 952
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	6 765	6 553
Aktywa obrotowe		25 284	29 412
Aktywa razem		27 895	32 765

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023**

Kapitał własny i zobowiązania	NOTA	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022
Kapitał akcyjny	27	9 042	9 042
Kapitały pozostałe	28	8 586	8 435
Akcje własne	29	-779	-779
Zyski zatrzymane	30	277	178
Kapitał własny		17 126	16 876
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	34	67	44
Rezerwa na podatek odroczoney	17	1 433	1 024
Zobowiązania z tytułu leasingu		0	30
Zobowiązania długoterminowe		1 500	1 098
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	34	155	63
Rezerwy	35	0	72
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31	186	310
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	31	8 847	14 165
Pozostałe zobowiązania	32	52	177
Zobowiązania z tytułu leasingu		29	4
Zobowiązania krótkoterminowe		9 269	14 791
Kapitał własny i zobowiązania razem		27 895	32 765
Pozycje pozabilansowe	NOTA	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022
Należności warunkowe		0	0
Zobowiązania warunkowe	39	46 050	42 458
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych		46 050	42 458
Pozycje pozabilansowe, razem		46 050	42 458

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2023	16 876	9 042	8 435	-779	178
Suma całkowitych dochodów netto	655	0	0	0	655
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-405	0	0	0	-405
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	152	0	-152
Zaokrąglenia	0	0	-1	0	1
31.12.2023	17 126	9 042	8 586	-779	277

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2022	16 927	9 042	5 207	-779	3 457
Połączenie jednostek	-26	0	378	0	-404
Kapitał własny po korektach	16 901	9 042	5 585	-779	3 053
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-608	0	0	0	-608
Suma całkowitych dochodów netto	582	0	0	0	582
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	2 849	0	-2 849
Zaokrąglenia	1	0	1	0	0
31.12.2022	16 876	9 042	8 435	-779	178

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023**

	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	1 367	784
Korekty razem	-1 743	-1 417
Amortyzacja	92	96
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	25	496
Zwiększenie wartości majątku trwałego - leasing	0	-34
Zmiana stanu rezerw	-50	-187
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-2 010	-1 321
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość inwestycji - udziały)	0	-474
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość - pożyczki)	200	0
Likwidacja środków trwałych	0	11
Inne korekty	0	-4
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-376	-633
Zmiana stanu należności	6 356	-5 350
Zmiana stanu zobowiązań	-5 475	1 764
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	505	-4 219
Odsetki, udziały w zyskach	-759	-405
Zapłacony podatek dochodowy	-139	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-393	-4 624
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	31	107
Dywidendy otrzymane	730	328
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	877	2 200
Wpływ udzielonej pożyczki	264	1 033
Wydatki na zakup majątku trwałego	-15	-50
Wydatki na zakup udziałów i akcji	0	-100
Zakup długoterminowych papierów wartościowych	-873	0
Udzielone pożyczki	0	-145
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 014	3 373
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Dywidendy wypłacone	-405	-608
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	-5	-6
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-410	-614
Przepływy pieniężne netto razem	211	-1 865
Środki pieniężne na początek okresu	6 554	8 418
Środki pieniężne na koniec okresu	6 765	6 553
w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki

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

Siedziba

ul. Towarowa 37
61-896 Poznań

Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

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

Numer rejestru: KRS 0000060682

Pozostały przedmiot działalności:

- 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
Joanna Juszczyszyn-Klimek - Prokurent (powołana 20/01/2023)

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku skład Zarządu nie uległ zmianie.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku skład Rady Nadzorczej był następujący:

Rada Nadzorcza *

Karol Działoszyński - Przewodniczący
Piotr Gosieniecki - Zastępca Przewodniczącego
Romuald Sziperliński - Sekretarz
Longina Szymankiewicz - Członek
Karina Plejer - Członek

*27 kwietnia 2023 roku Rada Nadzorcza w drodze kooptacji wybrała nowego Członka Rady Nadzorczej – Panią Karinę Plejer.

W dniu 30 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy wybrało Radę Nadzorczą na kolejną kadencję w następującym składzie:

Karol Działoszyński - Przewodniczący
Piotr Gosieniecki - Członek
Longina Szymankiewicz - Członek
Karina Plejer - Członek
Jacek Trębecki - Członek

W dniu 7 lipca 2023 roku na posiedzeniu Rada Nadzorcza podjęła uchwałę, że Panu Piotrowi Gosienieckiemu powierzona zostanie funkcja Zastępcy Przewodniczącego Rady Nadzorczej, a Pani Karinie Plejer funkcja Sekretarza.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku skład Komitetu Audytu był następujący:

Komitet Audytu

Longina Szymankiewicz – Przewodnicząca Komitetu Audytu
Karol Działożyński – Członek Komitetu Audytu

W dniu 7 lipca 2023 roku na posiedzeniu Rada Nadzorcza podjęła uchwałę, zgodnie z którą powołano nowy skład Komitetu audytu:

Longina Szymankiewicz – Przewodnicząca Komitetu Audytu
Karol Działożyński – Członek Komitetu Audytu
Jacek Trębecki – Członek Komitetu Audytu

Biegły rewident:

W dniu 30 maja 2023 roku Rada Nadzorcza DGA S.A. zgodnie z §16 Statutu Spółki, zgodnie z obowiązującymi przepisami, normami zawodowymi oraz przyjętą przez Spółkę Polityką i procedurą w zakresie wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych DGA S.A. oraz Grupy Kapitałowej DGA S.A., uwzględniając rekomendację Komitetu Audytu, podjęła uchwałę w sprawie kontynuacji współpracy z dotychczasową firmą audytorską:

Moore Polska Audyt Sp. z o.o.
Ul. Tytusa Chałubińskiego 8
00-613 Warszawa
Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania nr 4326.

Zakres umowa uwzględnia następujący zakres:

- przeprowadzenia badania rocznego sprawozdania finansowego spółki DGA S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej DGA S.A. za lata 2023 – 2024,
- przeprowadzenia przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego półrocznego sprawozdania finansowego spółki DGA S.A. i Grupy Kapitałowej DGA S.A. sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 roku i 30 czerwca 2024 roku.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Zarząd zatwierdził datę publikacji niniejszego sprawozdania finansowego na 22 kwietnia 2024 roku.

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ

Pozostałe jednostki

DGA S.A. posiada w:
DGA Audyt Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 42,2%, w całkowitej liczbie głosów 19,6%,
DGA Kancelaria S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 16,0%, w całkowitej liczbie głosów 10,6%,
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 10,4%,
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale tej jednostki 15,6%,
Szybka Pożyczka Polska Plus Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale tej jednostki 15,5%.

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,
- 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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

danych są prezentowane przy zachowaniu kryteriów klasyfikacyjnych zastosowanych w latach poprzednich, to znaczy ujmowane w tej samej pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów, w której sklasyfikowano wcześniej wartość szacunku.

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

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

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Spółka dokonała szacunku rezerwy na odprawy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne. Stopa dyskonta przyjęta do celów wyliczenia rezerwy została ustalona na poziomie 5,30%.

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, z wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych oraz instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Prezentowane jest sprawozdanie finansowe DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku. W związku z połączeniem ze spółką Life Fund Sp. z o.o. dane porównawcze za rok 2022 zostały przekształcone w taki sposób jakby połączenie nastąpiło już w okresie porównawczym.

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, zagrażających kontynuacji działalności gospodarczej przez Jednostkę. Więcej na temat kontynuacji działalności przedstawiono w nocie 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 2023 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 2023 rok lub w okresie późniejszym:

- **Zmiany do MSSR 17 „Insurance Contracts”**. Standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości

- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – definicja wartości szacunkowych

- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji

- **Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze

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.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Spółka identyfikuje rzeczowe zdarzenia w następującym podziale:

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

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

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

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.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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.

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

Amortyzacja

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 nieumorzona część kosztów wytworzenia oprogramowania obciąża jednorazowo koszty w miesiącu zakończenia sprzedaży oprogramowania.

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

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Wartość firmy

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

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

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

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

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

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

Amortyzacja

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

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

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

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

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

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

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

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

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

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

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

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

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

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

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

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

Jednostka wyceniając prawo do użytkowania składnika aktywów bierze pod uwagę:

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

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

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

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

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

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

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.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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.

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.

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Jednostka dla grupy aktywów finansowych „Inwestycje w instrumenty kapitałowe”, nienotowanych na rynku regulowanym, określa wartość godziwą jako cenę nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości – rozliczanej przez wynik finansowy.

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 niespłacanie 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 ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

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

Rezerwy tworzy się, gdy:

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

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

Spółka tworzy rezerwy na odpisy emerytalne i nagrody jubileuszowe metodami zbliżonymi do aktuarialnych, uwzględniając zestawienie pracowników na 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.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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”.

W przypadku projektów realizowanych ze środków unijnych przychód wycenia się do wysokości poniesionych kosztów kwalifikowalnych (zrealizowanych zgodnie z podpisaną umową o dofinansowanie).

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 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, wydatki, aktywa i zobowiązania segmentów ustalone są przed dokonaniem wyłączeń transakcji pomiędzy segmentami, po eliminacji w ramach segmentu.

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

POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

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

Zastosowanie metody przejścia wymaga:

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

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, wyłączeniu podlegają następujące pozycje:

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

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównawczych.

STANDARDY, ZMIANY DO STANDARDÓW I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY 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):

- 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 po 1 stycznia 2024 roku.

- Zmiany MSSF 16 Leasing

Zmiana określa wymogi, które sprzedawca-leasingobiorca ma obowiązek stosować przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu wynikającego z transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego, aby nie rozpoznawał zysku lub straty związanej z prawem do użytkowania, które zachowuje.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2024 roku.

- Zmiany MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: zobowiązania wobec dostawców

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2024 roku.

- Zmiany MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2025 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, consulting 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 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2023 - 31.12.2023

	Działalność kontynuowana				
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Razem
	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 31.12.2023
Przychody z działalności podstawowej					
Przychody z działalności podstawowej	9 543	4	261	9 808	9 808
Koszty działalności podstawowej	9 460	1	63	9 525	9 524
Wynik na działalności podstawowej brutto					
Wynik segmentu	83	3	198	284	284
Nieprzyporządkowane koszty				1 398	1 398
Pozostałe przychody operacyjne				13	13
Pozostałe koszty operacyjne				116	116
Wynik na działalności operacyjnej				-1 217	-1 217
Przychody finansowe				2881	2 881
Koszty finansowe				297	297
Zysk/Strata brutto				1 367	1 367
Podatek bieżący				139	139
Podatek odroczony				573	573
Zysk/Strata netto				655	655

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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				
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Razem
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 31.12.2022	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	140	8 855	8 855
Wynik na działalności podstawowej brutto					
Wynik segmentu	806	21	68	895	895
Nieprzyporządkowane koszty				1 385	1 385
Pozostałe przychody operacyjne				115	115
Pozostałe koszty operacyjne				14	14
Wynik na działalności operacyjnej				-389	-389
Przychody finansowe				2 650	2 650
Koszty finansowe				1 345	1 345
Zysk/Strata brutto				916	916
Podatek bieżący				134	134
Podatek odroczony				198	198
Zysk/Strata netto				584	584

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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.

	Przychody ze sprzedaży za okres	
	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Polska	9 808	9 750
Pozostałe	0	0
Razem	9 808	9 750

W 2023 roku DGA S.A. zidentyfikowała dwóch odbiorców, których udział w sprzedaży przekroczył 10% przychodów z działalności podstawowej:

- Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości – 48% udział - realizacja projektów: "Dostępny design" i "Sukcesja w firmach rodzinnych",

- Ministerstwo Edukacji i Nauki - 24% udział - realizacja projektów: "Szkolenia z zakresu edukacji włączającej dla pracowników systemu oświaty i JST w woj. kujawsko-pomorskim" i „Szkolenia z zakresu edukacji włączającej dla pracowników systemu oświaty i JST w woj. wielkopolskim”.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

6. PRZYCHODY

	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
Programy szkoleniowe, outplacementowe, akceleracyjne i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	9 543	9 517
Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	4	25
Pozostałe	261	208
	9 808	9 750
Pozostałe przychody operacyjne	13	115
Przychody finansowe	2 881	2 650
	2 894	2 765
Razem	12 702	12 515

7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	92	96
Zużycie materiałów i energii	95	80
Usługi obce	8 816	8 099
Podatki i opłaty	30	90
Koszty pracownicze	1 785	1 784
Inne koszty rodzajowe	104	91
w tym:		
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	4	10
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	18	32
koszty delegacji pracowniczych	65	29
składki członkowskie	15	20
inne	2	0
Razem koszty rodzajowe	10 922	10 240
Koszty sprzedaży	-15	-15
Koszty ogólnego zarządu	-1 383	-1 370
Razem koszty działalności podstawowej	9 524	8 855

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	2	2
Kadra zarządzająca	1	1
Pracownicy	12	15
Razem	15	18
Umowy zlecenia/o dzieło	3	6

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN
Wynagrodzenia	1 438	1 483
Składki na ubezpieczenie społeczne	345	289
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	2	12
Razem	1 785	1 784

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
Spisane zobowiązania	3	20
Zwrot kosztów sądowych	1	0
Rozwiązane rezerwy na zobowiązania	5	47
Korekta struktury podatku od towarów i usług	0	42
Pozostałe	4	6
Razem	13	115

10. DOTACJE

W 2023 roku oraz 2022 roku Spółka nie otrzymała dotacji na cele własne.

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE**

	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
Odpis aktualizujący należności	37	0
Opłaty sądowe i egzekucyjne	1	0
Spisane należności	58	14
Pozostałe	20	0
Razem	116	14

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	48	0
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	33	87
Przychody z pozostałych odsetek	19	0
Dywidendy	730	328
Aktualizacja wartości inwestycji	2 051	2 234
Pozostałe	0	1
Razem	2 881	2 650

13. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	3	1
Strata ze zbycia inwestycji	25	495
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	-427	-2 700
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	452	2 117
- odwrócenie odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji	0	1 078
Wycena aktywów finansowych	69	439
- wzrost wartości udziałów i akcji	0	0
- spadek wartości udziałów i akcji	69	439
Odpis aktualizujący pożyczki	200	0
Rezerwa na koszty finansowe	0	400
Pozostałe	0	10
Razem	297	1 345

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****14. PODATEK DOCHODOWY**

	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	72
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	139	62
Podatek odroczony z tytułu działalności kontynuowanej	573	198
	<hr/>	<hr/>
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	712	332
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

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 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	1 367	925
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	1 367	925
	<hr/>	<hr/>
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	260	176
	<hr/>	<hr/>
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-392	-686
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	1	10
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	94	542
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-33	-28
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	0	0
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	209	0
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	-139	-62
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	-72
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	-139	-134
	<hr/>	<hr/>
Podatek odroczony	-573	-198
	<hr/>	<hr/>
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	-712	-332
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****15. DYWIDENDY**

W 2023 roku Zarząd DGA S.A. wypłacił dywidendę z zysku za rok 2022 w kwocie 405.325,60 PLN tj. 0,40 PLN / akcję. W okresie porównawczym wypłacona dywidenda z zysku za rok 2021 wyniosła 607.988,40 PLN tj. 0,60 PLN / akcję.

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 rozwodniających 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 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	655	584
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	655	584
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	0,58	0,52
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	0,58	0,52
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

17. PODATEK ODROZCZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Rezerwy na koszty	0	14	-14	-32
Rezerwa na urlopy	11	11	0	2
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	13	8	5	-4
Strata podatkowa	124	205	-81	-42
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	0	-210
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	3	5	-2	5
Odpis na trwałą utratę wartości aktywów	0	72	-72	-90
Razem	115	315		
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Razem	151	315		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	0	0	0	8
Rezerwa na roczną korektę podatku Vat	8	0	-8	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	1 390	995	-395	164
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	35	29	-6	1
Razem	1 433	1 024		
Razem podatek odroczony			-573	-198
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	151	315	-164	-371
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 433	1 024	-409	173
Wpływ na pełny dochód			-573	-198

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 2023	6	16	22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2023	<u>6</u>	<u>16</u>	<u>22</u>
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>
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2023	-6	-16	-22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2023	<u>-6</u>	<u>-16</u>	<u>-22</u>
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>
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 31 grudnia 2022	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Na dzień 31 grudnia 2023	<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.

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 2023	1 833	335	487	0	2 655
Zwiększenia	0	15	0	0	15
Zakup bezpośredni	0	15	0	0	15
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2023	1 833	350	487	0	2 670
Na dzień 1 stycznia 2022	1 833	371	511	0	2 715
Zwiększenia	0	43	41	0	50
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
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2023	-343	-295	-263	0	-901
Zwiększenia	-23	-20	-49	0	-92
Amortyzacja za rok	-23	-20	-49	0	-92
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
<i>Zaokrąglenia</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>1</i>
Na dzień 31 grudnia 2023	-366	-315	-311	0	-992
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
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2022	1 490	40	224	0	1 754
Na dzień 31 grudnia 2023	1 467	35	175	0	1 677

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****20. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI**

5 października 2023 roku DGA S.A. podpisała umowę sprzedaży 550 udziałów spółki DGA Audyt Sp. z o.o. za cenę 376.750,00 zł. Udziały nabyła spółka DGA Audyt Sp. z o.o. w celu ich umorzenia. Wartość sprzedanych udziałów w księgach rachunkowych DGA S.A. wynosiła 401 tys. zł.

Na dzień bilansowy DGA S.A. posiadała 190 udziałów w DGA Audyt Sp. z o.o., które stanowią 19,59% udział w głosach i 42,22% udział w kapitale DGA Audyt Sp. z o.o. (udziały przeznaczone do umorzenia będące w posiadaniu DGA Audyt Sp. z o.o. nie mają prawa głosu).

W związku z powyższym wyniki spółki DGA Audyt Sp. z o.o. nie podlegają konsolidacji.

Zmiany w ciągu roku

	2023	2022
1 stycznia	540	540
Sprzedaż udziałów w jednostce stowarzyszonej	-401	0
Przeklasyfikowanie jednostek	-139	0
31 grudnia	0	540

21. INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

W dniu 28 września 2023 roku zarejestrowano połączenie DGA S.A. (Spółka Przejmująca) ze spółką zależną Life Fund Sp. z o.o. (Spółka Przejmowana). Połączenie nastąpiło zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1) kodeksu spółek handlowych to jest poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą. Jedynym współnikiem Spółki Przejmowanej uprawnionym do wszystkich udziałów, reprezentujących 100 proc. kapitału zakładowego Spółki Przejmowanej była Spółka Przejmująca.

9 października 2023 roku DGA S.A. podpisała umowę sprzedaży 50.000 akcji serii C spółki DGA Kancelaria S.A. za cenę 50.000,00 zł. W imieniu DGA S.A. umowę sprzedaży podpisał Pan Karol Działoszyński – Przewodniczący Rady Nadzorczej, na mocy uchwały podjętej przez Radę Nadzorczą. Nabywcą akcji jest Andrzej Głowacki.

Wartość sprzedanych akcji w księgach rachunkowych DGA S.A. wynosiła 50 tys. zł. Na dzień bilansowy DGA S.A. posiada 24.000 akcji serii A DGA Kancelaria S.A. stanowiących 16,0% w kapitale akcyjnym oraz 10,62% udział w głosach.

W związku z powyższym DGA Kancelaria S.A. nie jest spółką zależną od DGA S.A. i nie podlega konsolidacji.

Zmiany w ciągu roku

	2023	2022
1 stycznia	1 723	1 249
Połączenie z Life Fund Sp. z o.o.	-1 649	0
Przeklasyfikowanie jednostek	-24	0
31 grudnia	0	1 723

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****22. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU**

	2023	2022
1 stycznia	5 884	7 726
Zwiększenia	3 115	2 964
Obligacje - zakup	873	0
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	0	100
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	2 079	2 864
<i>Akcje notowane</i>	<i>2 051</i>	<i>0</i>
<i>Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane</i>	<i>0</i>	<i>1 760</i>
<i>Odwrócenie wyceny dot. sprzedanych akcji</i>	<i>0</i>	<i>1 104</i>
<i>Obligacje</i>	<i>28</i>	<i>0</i>
Przeklasyfikowanie - Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	163	0
Zmniejszenia	-69	-4 738
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	0	-2 117
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	-69	-2 621
<i>Akcje notowane</i>	<i>0</i>	<i>-438</i>
<i>Udziały nienotowane</i>	<i>-69</i>	<i>0</i>
<i>Odwrócenie wyceny dot. sprzedanych udziałów</i>	<i>0</i>	<i>-2 183</i>
31 grudnia	8 930	5 952
w tym		
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	8 997	5 952
Akcje zwykłe - notowane	7 933	5 882
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	163	70
Obligacje	901	0

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****23. UDZIELONE POŻYCZKI**

	2023	2022
1 stycznia	1 318	839
Zwiększenia	30	1 722
Udzielone pożyczki	0	145
Naliczone odsetki	30	79
Zmniejszenia	-496	-1 244
Spłata pożyczki	-264	-1 133
Spłata odsetek	-32	-111
Odpis aktualizujący należności z tytułu pożyczek	-200	0
Zaokrąglenia	0	1
31 grudnia	852	1 318
w tym		
Część długoterminowa	783	669
w tym kapitał	783	575
w tym odsetki	0	94
Część krótkoterminowa	69	649
w tym kapitał	66	643
w tym odsetki	3	6

TABELA UDZIELONYCH POŻYCZEK

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Odpis aktualizujący	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN		
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	812	3	815	-	stałe, zgodnie z umową	2027-08-31
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	37	-	37	-	stałe, zgodnie z umową	2024-03-31
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	200	-	200	- 200	stałe, zgodnie z umową	2022-12-31
Razem	1 049	3	1 052	- 200		

Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu pożyczki udzielonej obejmujący kapitał o wartości 200 tys. zł.

24. NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	86	109
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	0	29
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	69	11
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	5	89
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	0	24
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	48	64
Należności nieściągalne i wątpliwe	0	0
Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej	0	0
Razem należności handlowe brutto	208	326
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe oraz sporne	0	0
Razem odpisy aktualizujące należności handlowe	0	0
Razem należności handlowe netto	208	326
Należności związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	8 951	14 810
Razem należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	8 951	14 810
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	167	266
Należności z tytułu sprzedanych udziałów	50	500
Zaliczki na dostawy	6	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	49	7
Inne rozrachunki z pracownikami	0	0
Pozostałe należności	59	46
Należności z tytułu wadium i kaucji	7	7
Inne	52	39
Razem pozostałe należności brutto	331	819
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-37	0
Razem pozostałe należności netto	294	819
w tym:		
krótkoterminowe	294	819
długoterminowe	0	0
Razem należności brutto	9 490	15 955
Razem odpis aktualizujący należności	-37	0
Razem należności netto	9 453	15 955

25. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności pozostałe	Razem
1 stycznia 2023	0	0	0
Zwiększenia	0	37	37
Utworzenie odpisu aktualizującego pozostałe należności	0	37	37
Zmniejszenia	0	0	0
31 grudzień 2023	0	37	37
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

26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022
Środki pieniężne w banku i kasie	6 765	6 553
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Razem	6 765	6 553

*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 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022
Środki pieniężne w banku i kasie	6 765	6 553
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Razem	6 765	6 553

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

27. KAPITAŁ AKCYJNY

	2023 liczba akcji w sztukach	2022 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
	2023	2022
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 31.12.2023 roku:

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

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

28. KAPITAŁY POZOSTAŁE

KAPITAŁ ZAPASOWY

	2023	2022
1 stycznia	7 243	4 394
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	152	2 849
31 grudnia	7 395	7 243

KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	2023	2022
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

	2023	2022
1 stycznia	779	779
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
31 grudnia	779	779

KAPITAŁ REZERWOWY Z PRZEJĘCIA

	2023	2022
1 stycznia	0	0
Zwiększenia	378	0
Połączenie z Life Fund Sp. z o.o.	378	0
Zmniejszenia	0	0
31 grudnia	378	0

29. AKCJE WŁASNE

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

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****30. ZYSKI ZATRZYMANE**

	2023	2022
1 stycznia	178	3 457
Całkowite dochody netto	656	178
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-405	-608
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	-152	-2 849
31 grudnia	277	178

31. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA

	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022
do 1 miesiąca	186	310
od 1 do 3 miesięcy	0	0
od 3 do 6 miesięcy	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
Razem	186	310
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane z EFS	8 847	14 165
Razem zobowiązania związane z realizacją projektów finansowanych ze środków unijnych	8 847	14 165
Razem zobowiązania	9 033	14 475

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022
Tytuł		
Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	3	3
Rozliczenia międzyokresowe	0	2
Subwencja PFR	0	10
Otrzymane kaucje	14	8
Otrzymane wadia	35	153
Inne	0	1
Razem	52	177
Struktura wiekowa		
do 1 miesiąca	17	12
od 6 do 12 miesięcy	15	145
powyżej 12 miesięcy	20	20
Razem	52	177

33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

W 2023 roku oraz 2022 roku Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

34. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	96	6
Rezerwy na urlopy	58	57
Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	67	44
Pozostałe zobowiązania wobec pracowników	1	0
Razem	222	107
w tym		
część długoterminowa	67	44
część krótkoterminowa	155	63

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 5,30% stopy dyskonta.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

35. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Razem
Na dzień 1 stycznia 2023	72	72
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	200	200
Wykorzystanie rezerwy	-68	-68
Rozwiązanie rezerwy	-204	-204
	<hr/>	<hr/>
Na dzień 31 grudnia 2023	0	0
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
w tym		
Rezerwy do 1 roku	0	0
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
	<hr/>	<hr/>
Na dzień 1 stycznia 2022	242	412
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	541	541
Wykorzystanie rezerwy	-400	-400
Rozwiązanie rezerwy	-311	-311
	<hr/>	<hr/>
Na dzień 31 grudnia 2022	72	242
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
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.

36. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ

Spółka nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2023 roku.

37. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 roku nie posiadała należności warunkowych.

39. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 31 grudnia 2023 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli na łączną sumę 46.050 tys. PLN.

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****40. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI**

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.

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		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
DGA Kancelaria S.A.*	4	6	0	0
Razem jednostki zależne	4	6	0	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	118	133	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane	118	133	0	0
RAZEM	122	139	0	0

*DGA Kancelaria S.A. utraciła status Jednostki zależnej z dniem 9 października 2023 roku.

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zarząd	18	1	0	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	0
Razem	18	1	0	0

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Zarząd	14	0	44	75
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	8
Razem	14	0	44	83

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
	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Osoby prawne	3	6	0	0
Osoby fizyczne	0	0	0	0
Razem	3	6	0	0

	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Osoby prawne	0	0	2	2
Osoby fizyczne	0	0	0	0
Razem	0	0	2	2

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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
	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Zarząd										
Andrzej Głowacki	132	132	454	690	4	4	154	231	744	1 057
Anna Szymańska	104	86	315	608	3	3	26	39	448	736
Mirosław Marek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem Zarząd	236	218	769	1 298	7	7	180	270	1 192	1 793

*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
	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Rada Nadzorcza										
Karol Działoszyński	5	4	0	0	0	0	0	0	5	4
Romuald Szperliński (do 30 czerwca 2023)	1	2	0	0	0	0	0	0	1	2
Piotr Gosieniecki	2	2	0	0	0	0	0	0	2	2
Longina Szymankiewicz	5	3	0	0	0	0	0	0	5	3
Karina Plejer (od 27 kwietnia 2023)	3	0	0	0	0	0	0	0	3	0
Jacek Trębecki (od 30 czerwca 2023)	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0
Razem	18	11	0	0	0	0	0	0	16	11

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****43. POŁĄCZENIE JEDNOSTEK**

W dniu 28 września 2023 roku dokonano wpisu przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, połączenia DGA S.A. (Spółka Przejmująca) ze spółką zależną Life Fund Sp. z o.o. (Spółka Przejmowana).

Połączenie nastąpiło zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1) kodeksu spółek handlowych to jest poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą. Jedynym wspólnikiem Spółki Przejmowanej uprawnionym do wszystkich udziałów, reprezentujących 100 proc. kapitału zakładowego Spółki Przejmowanej była Spółka Przejmująca, połączenie zostało dokonane w sposób uproszczony. W związku z tym, iż było to połączenie jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą, niniejsza transakcja połączenia rozliczona została metodą łączenia udziałów opisaną w zasadach rachunkowości w punkcie Połączenie jednostek.

Wszystkie dane finansowe prezentowane w niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane po połączeniu jednostek. Dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy zaprezentowane zostały jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego, z tym że poszczególne składniki kapitałów własnych na koniec poprzedniego roku wykazane zostały jako suma poszczególnych składników kapitałów własnych.

Wpływ połączenia na dane porównawcze:

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Zmiana	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
	Przed połączeniem		Po połączeniu
Działalność kontynuowana			
Przychody netto z działalności podstawowej	9 750	0	9 750
Koszty działalności podstawowej	8 852	3	8 855
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży	898	-3	895
Koszty sprzedaży	15	0	15
Koszty ogólnego zarządu	1 362	8	1 370
Pozostałe przychody operacyjne	115	0	115
Pozostałe koszty operacyjne	2	12	14
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-366	-23	-389
Przychody finansowe	2 597	53	2 650
Koszty finansowe	1 345	0	1 345
Zysk / Strata brutto	886	30	916
Podatek dochodowy	329	3	332
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej	557	27	584
Działalność zaniechana			
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0
Zysk / Strata netto ogółem	557	27	584
Inne całkowite dochody			
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	0	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	0	0	0
Inne całkowite dochody brutto	0	0	0
Inne całkowite dochody netto	0	0	0
Całkowite dochody	557	27	584

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Aktywa	Na dzień 31.12.2022		Na dzień 31.12.2022
	Przed połączeniem	Zmiana	Po połączeniu
Rzeczowe aktywa trwałe	1 754	0	1 754
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	540	0	540
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	1 723	-1 649	74
Udzielone pożyczki	0	670	670
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	315	0	315
Aktywa trwałe	4 332	-979	3 353
Udzielone pożyczki	360	288	648
Należności z tytułu dostaw i usług	326	0	326
Pozostałe należności	15 592	37	15 629
Należności z tytułu podatku dochodowego	304	0	304
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	5 884	68	5 952
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 964	589	6 553
Aktywa obrotowe	28 430	982	29 412
Aktywa razem	32 762	3	32 765

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Kapitał własny i zobowiązania	Na dzień		Na dzień
	31.12.2022		31.12.2022
	Przed połączeniem	Zmiana	Po połączeniu
Kapitał akcyjny	9 042	0	9 042
Kapitały pozostałe	8 056	379	8 435
Akcje własne	-779	0	-779
Zyski zatrzymane	557	-379	178
Kapitał własny	16 876	0	16 876
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	44	0	44
Rezerwa na podatek odroczony	1 024	0	1 024
Zobowiązania z tytułu leasingu	30	0	30
Zobowiązania długoterminowe	1 098	0	1 098
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	63	0	63
Rezerwy	72	0	72
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	308	2	310
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	14 165	0	14 165
Pozostałe zobowiązania	176	1	177
Zobowiązania z tytułu leasingu	4	0	4
Zobowiązania krótkoterminowe	14 788	3	14 791
Kapitał własny i zobowiązania razem	32 762	3	32 765
Pozycje pozabilansowe	Na dzień		Na dzień
	31.12.2022		31.12.2022
	Przed połączeniem	Zmiana	Po połączeniu
Należności warunkowe	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	42 458	0	42 458
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych	42 458 42 458	0 0	42 458 42 458
Pozycje pozabilansowe, razem	42 458	0	42 458

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

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

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2022 po połączeniu	16 927	9 042	5 207	-779	3 457
Połączenie jednostek	-26	0	378	0	-404
Kapitał własny po korektach	16 901	9 042	5 585	-779	3 053
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-608	0	0	0	-608
Suma całkowitych dochodów netto	582	0	0	0	582
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	2 849	0	-2 849
Zaokrąglenia	1	0	1	0	0
31.12.2022 po połączeniu	16 876	9 042	8 435	-779	178

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022		Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
	Przed połączeniem	Zmiana	Po połączeniu
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	755	29	784
Korekty razem	-1 413	-4	-1 417
Amortyzacja	96	0	96
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	496	0	496
Zwiększenie wartości majątku trwałego - leasing	-34	0	-34
Zmiana stanu rezerw	-187	0	-187
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-1 321	0	-1 321
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji - SPP i Optima)	-474	0	-474
Likwidacja środków trwałych	11	0	11
Inne korekty	0	-4	-4
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-658	25	-633
Zmiana stanu należności	-5 350	0	-5 350
Zmiana stanu zobowiązań	1 764	0	1 764
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-4 244	25	-4 219
Odsetki, udziały w zyskach	-354	-51	-405
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 598	-26	-4 624
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Odsetki otrzymane	67	40	107
Dywidendy otrzymane	328	0	328
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	2 200	0	2 200
Wpływ udzielonej pożyczki	439	594	1 033
Wydatki na zakup majątku trwałego	-50	0	-50
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-100	0	-100
Udzielone pożyczki	0	-145	-145
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 884	489	3 373
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Dywidendy wypłacone	-608	0	-608
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	-6	0	-6
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-614	0	-614
Przepływy pieniężne netto razem	-2 328	463	-1 865
Środki pieniężne na początek okresu	8 292	126	8 418
Środki pieniężne na koniec okresu	5 964	589	6 553
w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0	0

44. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość po cenie nabycia		Wartość bilansowa / godziwa	
	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022
Aktywa finansowe				
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	0	540	0	540
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	0	2 102	0	1 723
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	1 750	714	8 997	5 952
Udzielone pożyczki	1 052	1 318	852	1 318
Należności z tytułu dostaw i usług	208	326	208	326
Pozostałe należności	9 245	15 629	9 245	15 629
Środki pieniężne	6 765	6 553	6 765	6 553
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	29	34	29	34
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	186	308	186	308
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych	8 847	14 165	8 847	14 165

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 31.12.2023		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	7 933	-	1 064
Stan na dzień 31.12.2022			
Kategorie instrumentów finansowych	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	5 882	-	70

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 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

45. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd DGA S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki DGA S.A. za 2023 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.