

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA DGA S.A.



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

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023 (C.D.)	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2023	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023 (C.D.)	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023	10
WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	11
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023	12
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023 (C.D.)	13
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2023	14
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023	16
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023	18
NOTY OBJASNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	19
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i>	19
2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ</i>	20
3. <i>ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i>	21
4. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA</i>	21
5. <i>OKRESY PREZENTOWANE</i>	21
6. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i>	21
7. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i>	21
8. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i>	21
9. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	35
10. <i>PRZYCHODY</i>	39
11. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</i>	39
12. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</i>	40
13. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i>	40
14. <i>DOTACJE</i>	40
15. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i>	41
16. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i>	41
17. <i>KOSZTY FINANSOWE</i>	41
18. <i>PODATEK DOCHODOWY</i>	42
19. <i>DYWIDENDY</i>	43
20. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i>	43
21. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	44
22. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</i>	45
23. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i>	47
24. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI</i>	49
25. <i>INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE</i>	50
26. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU</i>	51
27. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i>	51
28. <i>REZERWY</i>	52
29. <i>INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH</i>	53
30. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY</i>	53
31. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</i>	53
32. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i>	53
33. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i>	53
34. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i>	53
35. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</i>	54

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ

Wybrane dane finansowe	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022	31.03.2023	31.03.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto z działalności podstawowej	2 521	2 028	536	436
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-228	183	-49	39
Zysk / Strata brutto	418	-985	89	-212
Zysk / Strata netto ogółem z działalności kontynuowanej	302	-787	64	-169
Zysk / Strata netto dla akcjonariuszy	289	-826	61	-178
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	25	-2 488	5	-535
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	663	589	141	127
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1	-2	0	0
Przepływy pieniężne netto, razem	687	-1 901	146	-409
Zysk / Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	0,26	-0,73	0,06	-0,16
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	36 810	33 616	7 873	7 168
Zobowiązania razem	19 139	16 246	4 093	3 464
Zobowiązania długoterminowe	1 219	1 098	261	234
Zobowiązania krótkoterminowe	17 920	15 148	3 833	3 230
Kapitał własny	17 671	17 370	3 779	3 703
Kapitał akcyjny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	17 572	17 284	3 758	3 685
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	1 934	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)**	15,55	15,29	3,33	3,26

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Średni kurs w okresie	4,7005	4,6883	4,6472
Kurs na koniec okresu	4,6755	4,6899	4,6525

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

		Za okres	Za okres
	NOTA	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody netto z działalności podstawowej	10	2 521	2 028
Koszty działalności podstawowej	11	2 386	1 564
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		135	464
Koszty sprzedaży	11	8	14
Koszty ogólnego zarządu	11	369	332
Zysk / Strata ze sprzedaży		-242	118
Pozostałe przychody operacyjne	13	1	42
Pozostałe koszty operacyjne	15	0	3
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	24	13	26
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		-228	183
Przychody finansowe	16	646	28
Koszty finansowe	17	0	1 196
Zysk / Strata brutto		418	-985
Podatek dochodowy	18	116	-198
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		302	-787
Działalność zaniechana			
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk / Strata netto ogółem		302	-787

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023 (C.D.)
(wariant kalkulacyjny)

	Za okres	Za okres
NOTA	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
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	302	-787
	<hr/>	<hr/>
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej przypadający/a:		
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	289	-826
na udziały niesprawujące kontroli	13	39
Całkowite dochody przypadające:		
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	289	-826
na udziały niesprawujące kontroli	13	39

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2023

Aktywa	NOTA	Na dzień	Na dzień	Na dzień
		31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	23	1 733	1 754	1 788
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	24	892	878	881
Udzielone pożyczki	27	669	670	730
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	21	324	315	663
Aktywa trwałe		3 618	3 617	4 062
Udzielone pożyczki	27	493	648	863
Należności z tytułu dostaw i usług		588	407	1 004
Pozostałe należności		17 563	15 715	12 438
Należności z tytułu podatku dochodowego		304	304	0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	26	6 584	5 952	6 539
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		7 660	6 973	6 603
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		33 192	29 999	27 447
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Aktywa obrotowe		33 192	29 999	27 447
Aktywa razem		36 810	33 616	31 509

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2023 (c.d.)

		Na dzień	Na dzień	Na dzień
	NOTA	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Kapitał własny i zobowiązania				
Kapitał akcyjny		9 042	9 042	9 042
Kapitały pozostałe		8 056	8 056	5 207
Akcje własne		-779	-779	-779
Zyski zatrzymane		1 253	965	3 444
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		17 572	17 284	16 914
Udziały niesprawujące kontroli		99	86	103
Kapitał własny		17 671	17 370	17 017
Rezerwy długoterminowe (razem), w tym:		44	44	42
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych</i>		44	44	42
Rezerwa na podatek odroczoney	21	1 146	1 024	968
Zobowiązania z tytułu leasingu		29	30	0
Zobowiązania długoterminowe		1 219	1 098	1 010
Rezerwy krótkoterminowe (razem), w tym:		307	139	549
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych</i>		303	67	320
<i>Rezerwy</i>	28	4	72	229
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		129	314	271
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		17 362	14 165	12 275
Pozostałe zobowiązania		119	527	353
Zobowiązania z tytułu leasingu		3	3	34
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		17 920	15 148	13 482
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		17 920	15 148	13 482
Kapitał własny i zobowiązania razem		36 810	33 616	31 509
		Na dzień	Na dzień	Na dzień
	NOTA	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Pozycje pozabilansowe				
Należności warunkowe	31	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	32	42 458	42 458	46 050
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		42 458	42 458	46 050
złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji		42 458	42 458	46 050
Pozycje pozabilansowe, razem		42 458	42 458	46 050

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitały pozostałe	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2023	17 370	9 042	8 056	-779	965	17 284	86
Suma całkowitych dochodów netto	302	0	0	0	289	289	13
Zaokrąglenia	-1	0	0	0	-1	-1	0
31.03.2023	17 671	9 042	8 056	-779	1 253	17 572	99

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitały pozostałe	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2022	17 804	9 042	5 207	-779	4 270	17 740	64
Suma całkowitych dochodów netto	174	0	0	0	152	152	22
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	2 849	0	-2 849	0	0
Wyplacona dywidenda	-608	0	0	0	-608	-608	0
31.12.2022	17 370	9 042	8 056	-779	965	17 284	86

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia
do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023 (C.D.)

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitały pozostałe	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2022	17 804	9 042	5 207	-779	4 270	17 740	64
Suma całkowitych dochodów netto	-787	0	0	0	-826	-826	39
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	0	0	0	0	0
31.03.2022	17 017	9 042	5 207	-779	3 444	16 914	103

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023**

	Za okres 01.01.2023 - 31.03.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.03.2022
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	418	-985
Korekty razem	-691	1 135
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	-13	-26
Amortyzacja	25	19
Zmiana stanu rezerw	-68	-37
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-632	1 187
Inne korekty	-3	-8
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-273	150
Zmiana stanu należności	-2 534	-2 763
Zmiana stanu zobowiązań	2 845	148
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	38	-2 465
Odsetki, udziały w zyskach	-13	-19
Zapłacony podatek dochodowy	0	-4
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	25	-2 488
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	4	28
Wpływy ze sprzedaży udziałów	500	0
Wpływ udzielonej pożyczki	163	735
Wydatki na zakup majątku trwałego	-4	-29
Udzielone pożyczki	0	-145
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	663	589
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	-1	-2
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1	-2
Przepływy pieniężne netto razem	687	-1 901
Środki pieniężne na początek okresu	6 973	8 504
Środki pieniężne na koniec okresu	7 660	6 603

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

Wybrane dane finansowe	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022
	-	-	-	-
	31.03.2023	31.03.2022	31.03.2023	31.03.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto z działalności podstawowej	2 463	1 902	524	409
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-266	75	-57	16
Zysk/Strata brutto	374	-1 111	80	-239
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	261	-905	56	-195
Zysk/Strata netto ogółem	261	-905	56	-195
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	314	-2 623	67	-564
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	656	367	140	79
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1	-2	0	0
Przepływy pieniężne netto, razem	969	-2 258	206	-486
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	0,23	-0,80	0,05	-0,17
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	36 208	32 762	7 744	6 986
Zobowiązania razem	19 070	15 886	4 079	3 387
Zobowiązania długoterminowe	1 219	1 098	261	234
Zobowiązania krótkoterminowe	17 851	14 788	3 818	3 153
Kapitał własny	17 138	16 876	3 665	3 598
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	1 934	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)**	15,16	14,93	3,24	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 ŻŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Średni kurs w okresie	4,7005	4,6883	4,6472
Kurs na koniec okresu	4,6755	4,6899	4,6525

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

	Za okres	Za okres
	01.01.2023 -	01.01.2022 -
	31.03.2023	31.03.2022
Działalność kontynuowana		
Przychody netto z działalności podstawowej	2 463	1 902
Koszty działalności podstawowej	<u>2 367</u>	<u>1 542</u>
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży	96	360
Koszty sprzedaży	4	3
Koszty ogólnego zarządu	359	324
Pozostałe przychody operacyjne	1	42
Pozostałe koszty operacyjne	<u>0</u>	<u>0</u>
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-266	75
Przychody finansowe	640	10
Koszty finansowe	0	1 196
Zysk / Strata brutto	374	-1 111
Podatek dochodowy	<u>113</u>	<u>-206</u>
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej	261	-905
Działalność zaniechana		
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej	0	0
Zysk / Strata netto ogółem	261	-905

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023 (C.D.)
(wariant kalkulacyjny)

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 **261** **-905**

Całkowite dochody przypadające:

akcjonariuszom Jednostki Dominującej	261	-905
na udziały niesprawujące kontroli	0	0

Pełny dochód ogółem przypadający:

akcjonariuszom Jednostki Dominującej	261	-905
na udziały niesprawujące kontroli	0	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2023**

Aktywa	Na dzień 31.03.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.03.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	1 733	1 754	1 788
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	540	540	540
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	1 723	1 723	1 249
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	324	315	663
Aktywa trwałe	4 320	4 332	4 240
Udzielone pożyczki	206	360	444
Należności z tytułu dostaw i usług	494	326	872
Pozostałe należności	17 435	15 592	12 312
Należności z tytułu podatku dochodowego	304	304	0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	6 516	5 884	6 471
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 933	5 964	6 034
Aktywa obrotowe	31 888	28 430	26 133
Aktywa razem	36 208	32 762	30 373

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

	Na dzień 31.03.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.03.2022
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042
Kapitały pozostałe	8 056	8 056	5 207
Akcje własne	-779	-779	-779
Zyski zatrzymane	819	557	2 552
Kapitał własny	17 138	16 876	16 022
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	44	44	42
Rezerwa na podatek odroczony	1 146	1 024	968
Zobowiązania z tytułu leasingu	29	30	0
Zobowiązania długoterminowe	1 219	1 098	1 010
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	296	63	313
Rezerwy	4	72	224
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	123	308	255
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	17 362	14 165	12 276
Pozostałe zobowiązania	63	176	238
Zobowiązania z tytułu leasingu	3	4	35
Zobowiązania krótkoterminowe	17 851	14 788	13 341
Kapitał własny i zobowiązania razem	36 208	32 762	30 373
Pozycje pozabilansowe	Na dzień 31.03.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.03.2022
Należności warunkowe	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	42 458	42 458	46 050
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych	42 458	42 458	46 050
Pozycje pozabilansowe, razem	42 458	42 458	46 050

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

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2023	16 876	9 042	8 056	-779	557
Suma całkowitych dochodów netto	261	0	0	0	261
Zaokrąglenia	1	0	0	0	1
31.03.2023	17 138	9 042	8 056	-779	819

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

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2023 (c.d.)

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2022	16 927	9 042	5 207	-779	3 457
Suma całkowitych dochodów netto	-905	0	0	0	-905
31.03.2022	16 022	9 042	5 207	-779	2 552

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

	Za okres	Za okres
	01.01.2023 -	01.01.2022 -
	31.03.2023	31.03.2022
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	375	-1 110
Korekty razem	-674	1 169
Amortyzacja	26	19
Zmiana stanu rezerw	-68	-37
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-632	1 187
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-299	59
Zmiana stanu należności	-2 512	-2 813
Zmiana stanu zobowiązań	3 131	132
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	320	-2 622
Odsetki, udziały w zyskach	-6	-1
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	314	-2 623
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	0	24
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	500	0
Wpływ udzielonej pożyczki	160	372
Wydatki na zakup majątku trwałego	-4	-29
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	656	367
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	-1	-2
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1	-2
Przepływy pieniężne netto razem	969	-2 258
Środki pieniężne na początek okresu	5 964	8 292
Środki pieniężne na koniec okresu	6 933	6 034
w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Adres zarejestrowania biura jednostki dominującej: ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań

Państwo rejestracji: Polska

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności jednostki: doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z.

Siedziba: ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki sprawozdawczej: nie wystąpiły zmiany nazwy w okresie sprawozdawczym.

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna.

Nazwa jednostki dominującej: DGA S.A.

Nazwa jednostki sprawozdawczej: DGA S.A.

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla: nie występuje.

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej: 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 funduszy emerytalnych PKD 64.99.Z,
- działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane PKD 85.59.B.

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

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 marca 2023 roku skład Rady Nadzorczej był następujący:

Rada Nadzorcza*

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

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku skład Komitetu Audytu był następujący:

Komitet Audytu

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Zarząd zatwierdził datę publikacji niniejszego sprawozdania finansowego na 30 maja 2023 roku.

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

I. Jednostka dominująca najwyższego szczebla:

- a) Nazwa: DGA Spółka Akcyjna,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.74.14.A,
 - pozaszkolne formy kształcenia PKD 80.42.Z,
 - doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego PKD 72.10.Z,
 - przetwarzanie danych PKD.72.30.Z,
 - działalność związana z bazami danych PKD 72.40.Z,
 - działalność holdingów finansowych PKD 64.20.Z,
 - pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z,
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych PKD 64.3,
 - pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych PKD 64.9,
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe - Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000060682.

II. Jednostki zależne – objęte konsolidacją metodą pełną:

1. Jednostka zależna od DGA S.A.

- a) Nazwa: Life Fund Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: Ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - działalność holdingów finansowych (PKD 64.20.Z),
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (PKD 64.30.Z),
 - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
 - pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.9),
 - pozostałe pośrednictwo pieniężne (PKD 64.19.Z),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000417069,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 100,0 %, w całkowitej liczbie głosów 100,0 %.

2. Jednostka zależna od DGA S.A.

- a) Nazwa: DGA Kancelaria S.A.,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
 - działalność firm centralnych i holdingów (70.10.Z),
 - działalność holdingów finansowych (64.20.Z),
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (64.30.Z),
 - pozostała finansowa działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana (82.99.Z),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000442983,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 49,3%, udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A. 40,7%, udział w całkowitej liczbie głosów 86,7%.

IV. Jednostki współzależne - ujęte metodą praw własności:

1. Jednostka współzależna

- a) Nazwa: DGA Audyty Sp. z o.o.,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - działalność rachunkowo – księgową (PKD 69.20),
 - pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 74.90),
 - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 23 stycznia 2002 roku pod numerem KRS0000081451,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 74,0 %, w całkowitej liczbie głosów 48,7 %.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Pozostałe jednostki – nie podlegające konsolidacji:

DGA Optima Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 15,0%, w całkowitej liczbie głosów 15,0%,
Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 10,9%,
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale tej jednostki 15,6%, udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.,
Szybka Pożyczka Polska Plus Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale tej jednostki 15,5%, udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.

3. ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

W I kwartale 2023 roku nie nastąpiły zmiany w Grupie.

4. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej, wydanymi i obowiązującymi na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, to jest z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

5. OKRESY PREZENTOWANE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 marca 2022 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych. Dla sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym dane prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2023 roku, 31 grudnia 2022 roku oraz 31 marca 2022 roku.

6. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Grupa na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji wywołanej wojną w Ukrainie na działalność Grupy, w tym na jej przyszłą sytuację finansową i osiągnięte w przyszłości wyniki finansowe.

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zaprzestanie kontynuowania działalności gospodarczej.

7. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

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

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

W prezentowanym okresie Grupa nie zmieniała zasad rachunkowości.

8. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, w którym następuje transakcja, w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,

- według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Kursem obowiązującym na dzień zawarcia transakcji jest średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień zawarcia transakcji.

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

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

Dodatnie i ujemne różnice kursowe wynikające z przeliczenia pozycji wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy 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 Grupy za 2023 rok:

- **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
Powyższe zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

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

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

- jeżeli błąd powstał w roku poprzednim – jako obciążenie wyniku finansowego tego roku,

- jeżeli błąd powstał w latach poprzedzających rok poprzedni – jako obciążenie zysków zatrzymanych z lat ubiegłych.

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Grupa Kapitałowa identyfikuje takie zdarzenia w następującym podziale:

- zdarzenia, które dostarczają dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy (zdarzenia następujące po dniu bilansowym wymagające dokonania korekt) oraz

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- zdarzenia, które wskazują na stan zaistniały po dniu bilansowym (zdarzenia następujące po dniu bilansowym i niewymagające dokonania korekt).

Jeżeli zdarzenia następujące po dniu bilansowym i niewymagające dokonania korekt mają tak duże znaczenie, iż brak ujawnienia informacji na ich temat wpłynąłby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Grupa Kapitałowa ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i niewymagających 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, nieposiadający postaci fizycznej.

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

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

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

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

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

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

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

- istnieje możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz zamiar jego użytkowania lub sprzedaży,
- można udowodnić zdolność składnika wartości niematerialnych do użytkowania lub sprzedaży,
- 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,
- można udowodnić dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych oraz
- 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

Grupa Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku

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

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

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

WARTOŚĆ FIRMY

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

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonego na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonego o kwotę utraty wartości.

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

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

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

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

Odpis z tytułu utraty wartości firmy ujmuje się bezpośrednio w wynik. Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

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

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

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

Amortyzacja

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

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

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

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

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

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

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

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

Aktualizacja z tytułu utraty wartości

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

Grupa Kapitałowa kwalifikuje umowy leasingu jako umowy leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie na Spółkę zasadniczo całego ryzyka i 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.

Grupa 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.

NALEŻNOŚCI

Należności i roszczenia wyceniane są w ciągu roku obrotowego według wartości nominalnej, ustalonej przy ich powstaniu.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

Grupa w ramach bieżącej działalności pozyskuje środki unijne, 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.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

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

Inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu rozlicza się metodą praw własności od dnia, w którym dany podmiot uzyskał status wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej. W dniu dokonania inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub we wspólne przedsięwzięcie kwotę, o jaką koszty inwestycji przekraczają wartość udziału Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań tego podmiotu, ujmuje się jako wartość firmy i włącza w wartość bilansową tej inwestycji. Kwotę, o jaką udział Grupy w wartości godziwej netto w możliwych do zidentyfikowania aktywach i zobowiązaniach przekracza koszty inwestycji po przeszacowaniu, ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym w okresie, w którym dokonano tej inwestycji.

Przy ocenie konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Grupy w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu stosuje się wymogi MSR 28. W razie potrzeby całość kwoty bilansowej inwestycji (wraz z wartością firmy) testuje się na utratę wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” jako pojedynczy składnik aktywów, porównując jego wartość odzyskiwalną (wyższą z dwóch kwot: wartości użytkowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia) z wartością bilansową. Ujęta strata wartości stanowi część wartości bilansowej inwestycji. Odwrócenie tej utraty wartości ujmuje się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji.

Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności w dniu, w którym dana inwestycja przestaje być jej jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem, lub kiedy zostaje sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży.

AKTYWA FINANSOWE

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Grupa 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 Grupy 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.

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

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

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

MSSF 13 wskazuje trzy techniki wyznaczania wartości godziwej:

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

ZAPASY

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

KAPITAŁY

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

UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI

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

ZOBOWIĄZANIA

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

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

Grupa w ramach bieżącej działalności pozyskuje środki unijne, 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”.

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

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

Rezerwy tworzy się gdy:

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

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

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

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

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

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Z uwagi na fakt, że na koniec każdego okresu sprawozdawczego można w sposób wiarygodny oszacować stopień faktycznego zaawansowania prac, do rozliczania tych kontraktów przyjęto przychodową metodę określenia stopnia zaawansowania robót (udział ustalonej wartości wykonanych prac w cenach sprzedaży netto w odniesieniu do kwoty całkowitego przychodu z umowy).

Wartość faktycznie wykonanych prac (należne przychody z tytułu faktycznego zaawansowania kontraktu) ustalana jest indywidualnie dla poszczególnych kontraktów na podstawie jednej z poniższych metod:

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

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

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

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

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

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

DOTACJE RZĄDOWE

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

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

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

Wartość otrzymanej a nierozliczonej dotacji wykazywana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Pozostałe zobowiązania”.

PRZYCHODY NETTO Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

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

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

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

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

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Koszty finansowe obejmują nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, zapłacone lub naliczone odsetki oraz prowizje bankowe, a także 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.

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

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

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

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

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

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.

Grupa zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

Grupa dokonuje klasyfikacji 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 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 oraz obsługi audytorskiej oraz prawnej.

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

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

Wycena rezerw

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa ustalana jest na podstawie najbardziej aktualnych szacunków niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Grupa dokonuje szacunku rezerwy na odprawy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne. Stopa dyskonta przyjęta do celów wyliczenia rezerwy została ustalona na poziomie 6,44%.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

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

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Spółki Grupy corocznie dokonują weryfikacji przyjętych okresów użytkowania na podstawie bieżących szacunków.

Okres użytkowania aktywów trwałych

Warunki rynkowe mogą wpłynąć na zmianę wartości szacowanego okresu użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Grupa co rok dokonuje analizy w celu potwierdzenia prawidłowości swoich szacunków.

Przy początkowym określaniu jak i późniejszej weryfikacji szacowanego okresu użytkowania składników aktywów trwałych, Zarząd bierze pod uwagę następujące czynniki:

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

POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

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

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

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

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

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

Dla rozliczenia połączenia jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą Grupa 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.

ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.

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

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne różnice wynikające z przekształcenia na MSSF. Wszystkie salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej zostały w całości wyeliminowane. Czas trwania Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się następujące procedury organizacyjne:

- a) jednostka dominująca określa skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy wraz z podziałem na spółki „inwestycyjne” i spółki „wsparcia”:
 - spółki „inwestycyjne” – to spółki, których udziały/akcje są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie. Spółki „inwestycyjne” charakteryzują się 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,

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- spółki „wsparcia” są to spółki, których celem jest wspieranie procesów biznesowych i inwestycyjnych dotyczących projektów/spółek z pierwszej kategorii (spółek „inwestycyjnych”). Inwestycje kapitałowe w spółki tej kategorii mają charakter długoterminowy. Spółki „wsparcia” mają za zadanie dostarczać wartości dodanej dla spółek „inwestycyjnych” m.in. poprzez usługi doradztwa w zakresie zarządzania, pozyskiwania finansowania, obsługi księgowej i audytorskiej oraz prawnej.
- b) jednostki powiązane spełniające warunki konsolidacji podlegają włączeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego od dnia objęcia kontroli,
- c) jednostki powiązane stosują zasady rachunkowości nie odbiegające w sposób istotny od zasad rachunkowości obowiązujących w jednostce dominującej,
- d) skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest na dzień bilansowy, za okres określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej,
- e) jednostki zależne, konsolidowane metodą pełną dokonują uzgodnień wzajemnych transakcji w okresie sprawozdawczym oraz wzajemnych rozrachunków z podmiotem dominującym na dzień bilansowy.

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

- a) dane jednostek zależnych należących do grupy spółek „wsparcia” i spółek „inwestycyjnych”, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji sprawozdania tych jednostek z danymi sprawozdania jednostki dominującej, bez względu na procentowy udział jednostki dominującej we własności każdej z jednostek zależnych oraz dokonywano odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych,
- b) korekty konsolidacyjne obejmują:
 - wyłączenie obrotów z operacji dokonanych w okresie sprawozdawczym między jednostkami powiązanymi objętymi konsolidacją metodą pełną (w całości) i proporcjonalną (w odpowiednim procencie),
 - wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań z wszelkich tytułów,
 - wyłączenie ze skonsolidowanych aktywów wartości udziałów w jednostkach zależnych,
 - wyłączenie ze skonsolidowanych kapitałów wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych na dzień przejścia kontroli przez podmiot dominujący oraz części niewypłaconych zysków jednostek zależnych przypadających za okres od dnia objęcia kontroli do dnia bilansowego na udziałowców mniejszościowych,
 - wyodrębnienie w pasywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej kapitału udziałowców mniejszościowych stanowiącego wartość udziału w kapitale własnym poszczególnych jednostek zależnych przypadającego na udziałowców mniejszościowych,
 - oszacowanie wartości firmy na dzień przejścia kontroli przez podmiot dominujący,
- c) udziały w podmiotach współzależnych i stowarzyszonych, które są „spółkami wsparcia” wyceniano w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej metodą praw własności,
- d) w sprawozdaniu skonsolidowanym – spółki „inwestycyjne”, w których udział DGA S.A. wynosi między 20% a 50% – nie są objęte konsolidacją.

Jednostka dominująca dokonuje odstępstwa, na podstawie MSR 1 pkt. 17, w zakresie stosowania MSR 28 – „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”, MSR 31 – „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach”, MSSF 3 – „Połączenia jednostek gospodarczych” zgodnie, z którymi należałoby objąć konsolidacją wszystkie inwestycje, w których udział Emitenta wynosi między 20% a 50% i czas posiadania ich w portfelu Spółki przekracza dwanaście miesięcy.

Odstępstwo to dotyczy spółek „inwestycyjnych” (nie będących spółkami zależnymi). Odstąpienie od konsolidacji tychże spółek „inwestycyjnych” ma na celu uniknięcie braku porównywalności skonsolidowanych sprawozdań w perspektywie średnio i długookresowej. Taka klasyfikacja eliminuje niespójność wyceny i ujęcia danych aktywów. Spółki „inwestycyjne” jako składnik aktywów finansowych należą do grupy aktywów objętych jednolitym zarządzaniem i wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania inwestycjami jednostki dominującej DGA S.A. Poniżej w tabeli przedstawiono dokonany podział według poszczególnych spółek Grupy Kapitałowej DGA S.A.

1. Spółki wsparcia	Metoda konsolidacji
Life Fund Sp. z o.o.	metoda pełna
DGA Kancelaria S.A.	metoda pełna
DGA Audyt Sp. z o.o.	metoda praw własności
2. Spółki inwestycyjne*	
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	nie podlega
PTWP S.A.	nie podlega
Szybka Pożyczka Polska Plus Sp. z o.o.	nie podlega
DGA Optima Sp. z o.o.	nie podlega

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

9. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

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

Segment - "Projekty Europejskie i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akcelerycyjnych"

Obejmuje następujące produkty:

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia
do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów
01.01.2023 - 31.03.2023

	Działalność kontynuowana					Razem
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akcelerycyjnych	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2023 - 31.03.2023
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	2 418	63	40	2 521	0	2 521
Sprzedaż między segmentami	0	0	1	1	-1	0
Przychody z działalności podstawowej	2 418	63	41	2 522	-1	2 521
Koszty działalności podstawowej	2 352	18	17	2 387	-1	2 386
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	2 352	18	16	2 386	0	2 386
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	1	1	-1	0
Wynik na działalności podstawowej brutto						
Wynik segmentu	66	45	24	135	0	135
Nie przyporządkowane koszty				377	0	377
Pozostałe przychody operacyjne				1	0	1
Pozostałe koszty operacyjne				0	0	0
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				13	0	13
Wynik na działalności operacyjnej				-228	0	-228
Przychody finansowe				647	-1	646
Koszty finansowe				1	-1	0
Zysk/Strata brutto				418	0	418
Podatek bieżący				3	0	3
Podatek odroczony				113	0	113
Zysk/Strata netto				302	0	302

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia
do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2022 - 31.03.2022

	Działalność kontynuowana					Razem
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych 01.01.2022 - 31.03.2022	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy 01.01.2022 - 31.03.2022	Nie przypisane segmentom 01.01.2022 - 31.03.2022	Razem segmenty 01.01.2022 - 31.03.2022	Wyłączenia 01.01.2022 - 31.03.2022	
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 843	152	33	2 028	0	2 028
Sprzedaż między segmentami	0	0	1	1	-1	0
Przychody z działalności podstawowej	1 843	152	34	2 029	-1	2 028
Koszty działalności podstawowej	1 518	26	21	1 565	-1	1 564
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	1 518	26	20	1 564	0	1 564
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	1	1	-1	0
Wynik na działalności podstawowej brutto						
Wynik segmentu	325	126	13	464	0	464
Nie przyporządkowane koszty				346	0	346
Pozostałe przychody operacyjne				42	0	42
Pozostałe koszty operacyjne				3	0	3
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				26	0	26
Wynik na działalności operacyjnej				183	0	183
Przychody finansowe				29	-1	28
Koszty finansowe				1 197	-1	1 196
Zysk/Strata brutto				-985	0	-985
Podatek bieżący				8	0	8
Podatek odroczony				-206	0	-206
Zysk/Strata netto				-787	0	-787

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Segmenty geograficzne

100% przychodów Grupy zostało osiągniętych na terenie Polski. Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców. Podział łącznej kwoty aktywów odpowiada ich geograficznemu rozmieszczeniu. Podział łącznej kwoty nakładów inwestycyjnych odpowiada rozmieszczeniu aktywów.

Informacje dotyczące głównych klientów

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

- Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości – 55,8% udziału - realizacja projektów: "Dostępny design" i "Sukcesja w firmach rodzinnych",
- Ministerstwo Edukacji i Nauki - 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”.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****10. PRZYCHODY**

	Za okres 01.01.2023 - 31.03.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.03.2022
Programy szkoleniowe, outplacementowe, akceleracyjne i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	2 418	1 843
Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	63	152
Pozostałe	40	33
	2 521	2 028
Pozostałe przychody operacyjne	1	42
Przychody finansowe	646	28
	647	70
Razem	3 168	2 098

11. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2023 - 31.03.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.03.2022
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	25	19
Zużycie materiałów i energii	29	20
Usługi obce	2 170	1 353
Podatki i opłaty	20	9
Koszty pracownicze	494	478
Inne koszty rodzajowe	25	31
w tym:		
Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	1	5
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	4	10
Koszty delegacji pracowniczych	7	6
Inne	2	0
Składki członkowskie	11	10
Razem koszty rodzajowe	2 763	1 910
Koszty sprzedaży	8	14
Koszty ogólnego zarządu	369	332
Razem koszty działalności podstawowej	2 386	1 564

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

12. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

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

	Za okres 01.01.2023 - 31.03.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.03.2022
	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	2	2
Pracownicy	12	14
Razem zatrudnieni	17	19
Umowy zlecenia/o dzieło	3	4

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2023 - 31.03.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.03.2022
	tys. PLN	tys. PLN
Wynagrodzenia	337	309
Składki na ubezpieczenie społeczne	78	64
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	79	104
Inne świadczenia pracownicze	0	1
Razem	494	478

13. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2023 - 31.03.2023	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Korekta struktury podatku od towarów i usług	0	42
Pozostałe	1	0
Razem	1	42

14. DOTACJE

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

15. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2023 - 31.03.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.03.2022
Pozostałe	0	3
Razem	0	3

16. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2023 - 31.03.2023	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	2	0
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	12	28
Aktualizacja wartości inwestycji	632	0
Razem	646	28

17. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2023 - 31.03.2023	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021
Wycena aktywów finansowych	0	1 187
- wzrost wartości udziałów i akcji	0	0
- spadek wartości udziałów i akcji	0	1 187
Pozostałe	0	9
Razem	0	1 196
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	0	0
Razem	0	1 196

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****18. PODATEK DOCHODOWY**

	Za okres 01.01.2023 - 31.03.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.03.2022
Podatek dochodowy od osób prawnych	3	8
Podatek odroczony	113	-206
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	116	-198

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

	Za okres 01.01.2023 - 31.03.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.03.2022
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	418	-985
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	418	-985
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	79	-187
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-126	-22
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	1	5
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	31	263
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-24	-9
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	0	-42
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	42	0
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu jednostek zależnych	3	8
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	0
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	3	8
Podatek odroczony	113	-206
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	116	-198
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

19. DYWIDENDY

Zarząd DGA S.A. nie wypłacał dywidendy w I kwartale 2023 roku. W 2022 roku wypłacono 608 tys. PLN z zysku za rok poprzedni.

20. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

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

	Za okres 01.01.2023 - 31.03.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.03.2022
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	289	-826
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	289	-826
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	0,26	-0,73
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	0,26	-0,73
Działalność zaniechana		
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającego na jedną akcję	0,00	0,00
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	0,00	0,00

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

21. PODATEK ODROZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.03.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.03.2022	Za okres 01.01.2023 - 31.03.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.03.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Rezerwa na koszty	1	14	43	-13	-3
Rezerwa na urlopy	26	11	28	15	19
Rezerwa na świadczenia emerytalne I nagrody jubileuszowe	8	8	8	0	-4
Odpis aktualizujący należności handlowe	0	0	0	0	0
Strata podatkowa	206	205	206	1	-41
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	210	0	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	5	0	0	5	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	6	5	6	1	6
Odpis na trwałą utratę wartości aktywów	72	72	162	0	0
Razem	324	315	663		
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
Razem	324	315	663		
	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.03.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.03.2022	Za okres 01.01.2023 - 31.03.2023	Za okres 01.01.2022 - 31.03.2022
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	1	2	3	1	5
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	1 115	989	933	-126	226
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	30	33	32	3	-2
Zaokrąglenia				0	0
Razem	1 146	1 024	968		
Razem podatek odroczony				-113	206
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej				Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	324	315	663	9	-23
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 146	1 024	968	-122	229
				-113	206
			Wpływ na pełny dochód		

22. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Patenty, licencje, inne	Oprogramowa nie komputerowe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
Na dzień 1 stycznia 2023	43	16	59
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2023	<u>43</u>	<u>16</u>	<u>59</u>
Na dzień 1 stycznia 2022	43	16	59
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	<u>43</u>	<u>16</u>	<u>59</u>
Na dzień 1 stycznia 2022	43	16	59
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2022	<u>43</u>	<u>16</u>	<u>59</u>

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia
do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI

Na dzień 1 stycznia 2023	-43	-16	-59
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2023	-43	-16	-59
Na dzień 1 stycznia 2022	-43	-16	-59
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	-43	-16	-59
Na dzień 1 stycznia 2022	-43	-16	-59
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2022	-43	-16	-59
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 31 marca 2023	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	0	0	0
Na dzień 31 marca 2022	0	0	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

23. 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	1 832	351	508	0	2 691
Zwiększenia	0	4	0	0	4
Zakup bezpośredni	0	4	0	0	4
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31 marca 2023	1 832	355	508	0	2 695
Na dzień 1 stycznia 2022	1 832	387	532	0	2 751
Zwiększenia	0	43	41	0	84
Zakup bezpośredni	0	0	7	43	50
Leasing	0	0	34	0	34
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	43	0	-43	0
Zmniejszenia	0	-79	-65	0	-144
Likwidacja majątku	0	-79	-65	0	-144
Na dzień 31 grudnia 2022	1 832	351	508	0	2 691
Na dzień 1 stycznia 2022	1 832	387	532	0	2 751
Zwiększenia	0	0	0	29	29
Zakup bezpośredni	0	0	0	29	29
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31 marca 2022	1 832	387	532	29	2 780

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2023	-348	-310	-279	0	-937
Zwiększenia	-6	-7	-12	0	-25
Amortyzacja za rok	-6	-7	-12	0	-25
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31 marca 2023	-354	-317	-291	0	-962
Na dzień 1 stycznia 2022	-325	-362	-286	0	-973
Zwiększenia	-23	-26	-47	0	-96
Amortyzacja za rok	-23	-26	-47	0	-96
Zmniejszenia	0	78	54	0	132
Likwidacja majątku	0	78	54	0	132
Na dzień 31 grudnia 2022	-348	-310	-279	0	-937
Na dzień 1 stycznia 2022	-325	-362	-286	0	-973
Zwiększenia	-6	-4	-9	0	-19
Amortyzacja za rok	-6	-4	-9	0	-19
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31 marca 2022	-331	-366	-295	0	-992
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 marca 2023	1 478	38	217	0	1 733
Na dzień 31 grudnia 2022	1 484	41	229	0	1 754
Na dzień 31 marca 2022	1 501	21	237	29	1 788

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

24. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	74,0	48,7	praw własności
Razem		540			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		0			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		540			
Zmiany w ciągu roku					
		2023	2022	2022	
1 stycznia		878	856	856	
Wynik jednostek		14	22	25	
31 marca		892		881	
31 grudnia			878		
		Na dzień	Na dzień	Na dzień	
		31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022	
Aktywa razem		1 317	1 265	1 345	
Zobowiązania razem		421	387	463	
Aktywa netto		896	878	882	
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych		662	649	652	
		Za okres	Za okres	Za okres	
		01.01.2023	01.01.2022	01.01.2022	
		31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022	
Przychody ogółem		378	1 532	347	
Zysk ogółem za okres obrotowy		18	31	35	
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych		14	22	25	

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

25. INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Kancelarii S.A.	Poznań	74	49,33	32,74	pełna*
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	2 028	100,00	100,00	pełna
Razem:		2 102			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		-853			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		1 249			
Zmiany w ciągu roku					
		2023	2022	2022	
1 stycznia		1 249	1 249	1 249	
31 marca		1 249		1 249	
31 grudnia			1 249		

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

Przedstawione dane obejmują inwestycje w instrumenty kapitałowe jednostki dominującej DGA S.A. Wartość bilansowa tych inwestycji wynosi 0,00 PLN z uwagi na fakt pełnej konsolidacji Spółek, w których jednostka dominująca posiada udziały zgodnie ze specyfikacją przedstawioną w tabeli powyżej.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

26. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2023	2022	2022
1 stycznia	5 952	7 726	7 726
Zwiększenia	632	2 964	0
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	0	100	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	632	2 864	0
<i>Akcje notowane</i>	<i>632</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane</i>	<i>0</i>	<i>1 760</i>	<i>0</i>
<i>Odwrócenie wyceny dot. sprzedanych akcji</i>	<i>0</i>	<i>1 104</i>	<i>0</i>
Zmniejszenia	0	4 738	1 187
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	0	2 117	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	0	2 621	1 187
<i>Akcje notowane</i>	<i>0</i>	<i>438</i>	<i>1 187</i>
<i>Odwrócenie wyceny dot. sprzedanych udziałów</i>	<i>0</i>	<i>2 183</i>	
31 marca	6 584		6 539
31 grudnia		5 952	
w tym			
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	6 584	5 952	6 539
Akcje zwykłe - notowane	6 515	5 883	6 321
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	69	69	218

27. UDZIELONE POŻYCZKI

	2023	2022	2022
1 stycznia	1 318	2 192	2 192
Zwiększenia	11	223	164
Udzielone pożyczki	0	145	145
Naliczone odsetki	11	78	19
Zmniejszenia	-167	-1 097	-763
Splata pożyczek	-162	-983	-735
Splata odsetek	-5	-114	-28
Zaokrąglenia	0	0	0
31 marca	1 162		1 593
31 grudnia		1 318	
w tym			
Część długoterminowa	669	670	730
w tym kapitał	571	575	650
w tym odsetki	98	95	80
Część krótkoterminowa	493	648	863
w tym kapitał	483	642	815
w tym odsetki	10	6	48

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

UDZIELONE POŻYCZKI (c.d.)

Pożyczkobiorca	Pożyczkodawca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	Life Fund Sp. z o.o.	715	99	814	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	Life Fund Sp. z o.o.	139	3	142	stałe, zgodnie z umową	2023-05-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	200	6	206	stałe, zgodnie z umową	2022-12-31
31.03.2023		1 054	108	1 162		

28. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Razem
Na dzień 1 stycznia 2023	72	72
Wykorzystanie rezerwy	-68	-68
Na dzień 31 marca 2023	4	4
w tym		
Rezerwy do 1 roku	4	4
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
Na dzień 1 stycznia 2022	246	246
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	541	541
Wykorzystanie rezerwy	-400	-400
Rozwiązanie rezerwy	-315	-315
Na dzień 31 grudnia 2022	72	72
w tym		
Rezerwy do 1 roku	72	72
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
Na dzień 1 stycznia 2022	246	246
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	4	4
Rozwiązanie rezerwy	-22	-22
Zaokrąglenia	1	1
Na dzień 31 marca 2022	229	229
w tym		
Rezerwy do 1 roku	229	229
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0

29. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH

Grupa nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 31 marca 2023 roku.

30. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

Na dzień 31 marca 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 realizowanego przez DGA S.A.

31. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień 31 marca 2023 roku należności warunkowe nie występowały.

32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 31 marca 2023 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli na łączną kwotę 42.458 tys. PLN.

33. 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 Grupy DGA S.A.

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

34. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Zdarzenia po dacie bilansu zostały opisane w „Informacjach uzupełniających i komentarzu Zarządu do informacji finansowych za I kwartał 2023 roku” w pkt. III.1.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia
do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

35. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

	Sprzedaż usług i towarów		Przychody finansowe - odsetki	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
Life Fund Sp. z o.o.	0	2	0	0
DGA Kancelaria S.A.	1	2	0	0
Razem jednostki zależne	1	4	0	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	21	4	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane	21	4	0	0
RAZEM	22	8	0	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia
do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami			Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień 31.03.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.03.2022	Na dzień 31.03.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.03.2022
Life Fund Sp. z o.o.	0	0	0	0	,2	0
DGA Kancelaria S.A.	0	0	0	2	5	4
Razem jednostki zależne	0	0	0	2	7	4
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0	0	17	20	5
Razem pozostałe jednostki powiązane	0	0	0	17	20	5
RAZEM	0	0	0	99	27	9

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek			Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Zarząd	0	9	0	45	75	27
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	17	8	20
Razem	0	9	0	62	83	47

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		Należności od podmiotów powiązanych		
	Za okres	Za okres	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Osoby prawne	1	0	1	2	0
Osoby fizyczne	0	2	0	0	1
Razem	1	2	1	2	1

Grupa Kapitałowa DGA S.A.
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia
do 31 marca 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*		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
Zarząd								
Andrzej Głowacki	18	18	117	97	1	1	136	116
Anna Szymańska	12	12	85	81	1	1	98	94
Razem Zarząd	30	30	202	178	2	2	234	210

W I kwartale 2023 roku nie wypłacano świadczeń pieniężnych Radzie Nadzorczej.

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

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.

.....

Poznań, dnia 30 maja 2023 roku