

JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
DGA S.A.



za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2019.....	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2019.....	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2019	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2019	8
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
1. INFORMACJE OGÓLNE.....	9
2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ	10
3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA	11
4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	12
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW.....	23
6. PRZYCHODY.....	27
7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....	27
8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	28
9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....	28
10. DOTACJE.....	29
11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....	29
12. PRZYCHODY FINANSOWE	29
13. KOSZTY FINANSOWE	30
14. PODATEK DOCHODOWY	30
15. DYWIDENDY.....	31
16. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....	31
17. PODATEK ODROZCZONY	32
18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	33
19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	34
20. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI	35
21. INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE	36
22. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....	37
23. UDZIELONE POŻYCZKI	38
24. NALEŻNOŚCI	39
25. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI	40
26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	40
27. KAPITAŁ AKCYJNY.....	41
28. KAPITAŁ ZAPASOWY	42
29. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY.....	42
30. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH	42
31. AKCJE WŁASNE.....	42
32. ZYSKI ZATRZYMANE.....	43
33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA.....	43
34. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	44
35. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK.....	44
36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	44
37. REZERWY.....	45
38. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ.....	45
39. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI.....	45
40. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	45
41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	46
42. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	46
43. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	47
44. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH.....	51
45. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	52
46. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.....	52

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE**

Wybrane dane finansowe	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto z działalności podstawowej	5 078	6 577	1 180	1 541
II. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-924	663	-215	155
III. Zysk/Strata brutto	-2 256	2 260	-524	530
IV. Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	-2 188	2 063	-509	483
V. Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0	0	0	0
VI. Zysk/Strata netto ogółem	-2 188	2 063	-509	483
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	61	1 164	14	273
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-150	1 486	-35	348
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-410	-760	-95	-178
X. Przepływy pieniężne netto, razem	-499	1 890	-116	443
XI. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)*	-1,94	1,83	-0,45	0,43
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
XII. Aktywa razem	19 885	26 087	4 669	6 067
XIII. Zobowiązania razem	6 501	10 110	1 527	2 351
XIV. Zobowiązania długoterminowe	441	572	104	133
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	6 060	9 538	1 423	2 218
XVI. Kapitał własny	13 384	15 977	3 143	3 716
XVII. Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 123	2 103
XVIII. Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
XIX. Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	11,84	14,14	2,78	3,29

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	31.12.2019	31.12.2018
Średni kurs w okresie	4,3018	4,2669
Kurs na koniec okresu	4,2585	4,3000

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku

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

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2019
(wariant kalkulacyjny)**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów		Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
	NOTA		
Działalność kontynuowana			
Przychody netto z działalności podstawowej, w tym:		5 078	6 577
<i>Przychody netto ze sprzedaży</i>	6	1 958	2 240
<i>Przychody związane z realizacją projektów unijnych</i>	6	3 120	4 337
Koszty działalności podstawowej, w tym:		-4 885	-5 303
<i>Koszty własne sprzedaży</i>	7	-1 458	-1 610
<i>Koszty związane z realizacją projektów unijnych</i>	7	-3 427	-3 693
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		193	1 274
Koszty sprzedaży	7	-18	-22
Koszty ogólnego zarządu	7	-1 199	-1 071
Zysk / Strata ze sprzedaży		-1 024	181
Pozostałe przychody operacyjne	9	112	489
Pozostałe koszty operacyjne	11	-12	-7
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		-924	663
Przychody finansowe	12	1 204	1 597
Koszty finansowe	13	-2 536	0
Zysk / Strata brutto		-2 256	2 260
Podatek dochodowy bieżący	14	-19	-17
Podatek dochodowy - odroczone	17	87	-180
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		-2 188	2 063
Działalność zaniechana			
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk / Strata netto ogółem		-2 188	2 063
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0
Suma całkowitych dochodów		-2 188	2 063

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2019

Aktywa	NOTA	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Rzeczowe aktywa trwałe	19	1 950	1 978
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	20	544	575
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	21	1 249	1 249
Udzielone pożyczki	23	14	72
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	17	1 088	1 186
Aktywa trwałe		4 845	5 060
Udzielone pożyczki	23	1 084	209
Należności z tytułu dostaw i usług	24	739	304
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	24	2 802	7 568
Pozostałe należności	24	71	44
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	22	3 271	5 330
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	7 073	7 572
Aktywa obrotowe		15 040	21 027
Aktywa razem		19 885	26 087

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2019

Kapitał własny i zobowiązania	NOTA	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Kapitał akcyjny	27	9 042	9 042
Kapitał zapasowy	28	6 496	4 838
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	29	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	30	779	779
Akcje własne	31	-779	-779
Zyski zatrzymane	32	-2 188	2 063
Kapitał własny		13 384	15 977
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	36	53	40
Rezerwa na podatek odroczony	17	347	532
Pozostałe zobowiązania	34	41	0
Zobowiązania długoterminowe		441	572
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	36	103	63
Rezerwy	37	70	327
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33	449	244
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	33	5 350	8 850
Pozostałe zobowiązania	34	84	54
Zobowiązania z tytułu leasingu		4	0
Zobowiązania krótkoterminowe		6 060	9 538
Kapitał własny i zobowiązania razem		19 885	26 087
Pozycje pozabilansowe	NOTA	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Należności warunkowe		0	0
Zobowiązania warunkowe	41	48 741	37 668
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych		48 741	37 668
Pozycje pozabilansowe, razem		48 741	37 668

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2019

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2019	15 977	9 042	4 838	34	779	-779	2 063
Suma całkowitych dochodów netto	-2 188	0	0	0	0	0	-2 188
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-405	0	0	0	0	0	-405
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	1 658	0	0	0	-1 658
31.12.2019	13 384	9 042	6 496	34	779	-779	-2 188

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2018	14 674	9 042	2 860	34	1 000	-779	2 517
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-760	0	0	0	0	0	-760
Suma całkowitych dochodów netto	2 063	0	0	0	0	0	2 063
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	1 757	0	0	0	-1 757
Przekazanie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy	0	0	221	0	-221	0	0
31.12.2018	15 977	9 042	4 838	34	779	-779	2 063

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2019**

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-2 256	2 260
Korekty razem	1 371	-831
Amortyzacja	137	72
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-540	0
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	0	-2
Zwiększenie wartości majątku trwałego - leasing	-51	0
Zmiana stanu rezerw	-245	95
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	2 092	-996
Inne korekty (pozostałe prowizje od sprzedaży akcji)	-22	0
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-885	1 429
Zmiana stanu należności	4 304	3 343
Zmiana stanu zobowiązań	-3 175	-3 421
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	244	1 351
Odsetki, udziały w zyskach	-164	-170
Zapłacony podatek dochodowy	-19	-17
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	61	1164
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	50	116
Dywidendy otrzymane	99	91
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	575	133
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	0	25
Wpływ udzielonej pożyczki	597	1 650
Wydatki na zakup majątku trwałego	-57	-39
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-14	0
Udzielone pożyczki	-1 400	-490
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-150	1 486
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Dywidendy wypłacone	-405	-760
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	-5	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-410	-760
Przepływy pieniężne netto razem	-499	1 890
Środki pieniężne na początek okresu	7 572	5 681
Środki pieniężne na koniec okresu	7 073	7 571

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki

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

Siedziba

ul. Towarowa 37
61-896 Poznań

Rejestracja jednostki w Krajowym Rejestrze Sądowym

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

Numer rejestru: KRS 0000060682

Podstawowy przedmiot działalności:

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

Zarząd:

Andrzej Głowacki - Prezes
Anna Szymańska - Wiceprezes
Miroslaw Marek - Wiceprezes

Błażej Piechowiak - Prokurent

W prezentowanym okresie skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku skład Rady Nadzorczej uległ zmianie w związku z powołaniem Członków Rady Nadzorczej na nową kadencję, zgodnie z poniższą prezentacją.

Rada Nadzorcza do 10 czerwca 2019 roku:

Karol Działoszyński - Przewodniczący
Wojciech Tomaszewski - Zastępca Przewodniczącego
Bogna Katarzyna Łakińska - Sekretarz
Romuald Szperliński - Członek
Jarosław Dominiak - Członek

Rada Nadzorcza od 10 czerwca 2019 roku:

Karol Działoszyński - Przewodniczący
Piotr Gosieniecki - Członek (od 01.07.2019 r. Zastępca Przewodniczącego)
Romuald Szperliński - Członek (od 01.07.2019 r. Sekretarz)
Wojciech Tomaszewski - Członek
Longina Szymankiewicz - Członek

W dniu 1 lipca 2019 roku Rada Nadzorcza nowej kadencji powołała Komitet Audytu w następującym składzie:

Komitet Audytu

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Poprzedni skład Komitetu Audytu:

Jarosław Dominiak	– Przewodniczący Komitetu Audytu
Karol Działoszyński	– Członek Komitetu Audytu
Wojciech Tomaszewski	– Członek Komitetu Audytu

Biegły rewident:

Do badania i przeglądu rocznego oraz półrocznego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2019 wybrany został podmiot:

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o.
ul. Wiśniowa 40 lok. 5
02-520 Warszawa

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania nr 3704.

Prezentowane sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Zarząd zatwierdził datę publikacji niniejszego sprawozdania finansowego na 18 czerwca 2020 roku.

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Jednostki zależne

Udział bezpośredni:

Life Fund Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 100,0%, w całkowitej liczbie głosów 100,0%,
DGA Centrum Sanacji Firm S.A. – udział bezpośredni DGA S.A. w kapitale jednostki 49,3%, udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A. 40,7%, udział w całkowitej liczbie głosów 86,7%.

Wyżej wymieniona spółka podlega konsolidacji pełnej.

Udział pośredni:

FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji – udział pośredni DGA S.A. przez Life Fund Sp. z o.o. w kapitale jednostki 100%, w całkowitej liczbie głosów 100,0%.*

* W dniu 19 lutego 2020 roku nastąpiło wykreślenie z Krajowego Rejestru Sądowego Spółki FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji. Zarząd DGA S.A. podjął decyzję o zaprzestaniu konsolidacji FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji już od I kwartału 2019 roku z uwagi na zaprzestanie prowadzenia działalności gospodarczej przez likwidowaną wówczas spółkę.

Jednostki współzależne i stowarzyszone

DGA S.A. posiada w:

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

DGA Optima Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 40,0%, w całkowitej liczbie głosów 40,0%.

Wyżej wymienione spółki podlegają konsolidacji metodą praw własności.

Pozostałe jednostki

DGA S.A. posiada w:

Blue Energy Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale i głosach 13,2 %.

DGA S.A. w dniu 28 czerwca 2019 roku podpisała umowę sprzedaży 11 udziałów spółki Blue Energy Sp. z o.o. Udziały nabyła spółka Blue Energy Sp. z o.o. w celu ich umorzenia. Następnie 5 lipca 2019 roku DGA S.A. sprzedała osobie fizycznej kolejne 2 udziały, a udział w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów zmniejszył się do 15,4%. Następnie Blue Energy Sp. z o.o. podniosła kapitał w wyniku czego udział DGA S.A. obniżył się do 13,2%. Na zarejestrowanie w KRS oczekuje umorzenie nabytych od DGA S.A. udziałów, czego skutkiem będzie zwiększenie partycypacji DGA S.A. do poziomu 15,4%. Jednostka dominująca zaprzestała konsolidowania Blue Energy Sp. z o.o. metodą praw własności.

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

W dniu 31 października 2019 r. w Monitorze Sądowym i Gospodarczym ukazało się ogłoszenie, w którym Sąd Rejonowy Poznań -Stare Miasto w Poznaniu, XI Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, postanowieniem z dnia 18

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku

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

września 2019 r., sygn. akt XI GUp 161/16, stwierdził zakończenie postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku prowadzonego dla Inclick Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu.

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

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.,

Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 8,76%.

Wyżej wymienione spółki nie podlegają konsolidacji.

3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

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

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Spółka dokonała szacunku rezerwy na odprawy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne. Stopa dyskonta przyjęta do celów wyliczenia rezerwy została ustalona na poziomie 2,372%.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Stawki amortyzacyjne

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

4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PODSTAWA SPORZĄDZENIA

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

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

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Prezentowane jest sprawozdanie finansowe DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

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

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

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

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

STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2019 ROKU

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Jednostki za 2019 rok:

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku

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

- **Zmiana do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** – prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem.
- **Zmiany do MSR 19** - zmiany, ograniczenia oraz rozliczenia programów świadczeń pracowniczych - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku.
- **Zmiany do MSR 28 „Długoterminowe inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku.
- **Poprawki do MSSF (2015-2017)** – zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku.
- **KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczek”** – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku.
- **KIMSF 23 „Niepewność w sposobie ujmowania podatku dochodowego”** – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku.
- **MSSF 16 „Leasing”**, opublikowany w Dz. Urz. UE, który zastąpił MSR 17 Leasing, KIMSF 4 Ustalenie, czy umowa zawiera leasing, SKI 15 Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne oraz SKI 27 Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu.

MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji. MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, z wyłączeniem umów dotyczących aktywów o małej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych. Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

MSSF 16 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku i później. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone w przypadku jednostek, które stosują MSSF 16 od daty lub przed datą pierwszego zastosowania MSSF 16. Jednostka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie MSSF 16.

Na moment przejścia Jednostka skorzystała z praktycznego rozwiązania zgodnie z którym nie jest zobowiązana do ponownej oceny, czy wcześniej sklasyfikowane umowy zawierają leasing. Jednostka oszacowała potencjalny wpływ nowych regulacji i uznała, że byłby on nieistotny. W rezultacie stosować będzie wymogi nowego standardu jedynie do umów, które zawrze (lub zmieni) w dniu pierwszego zastosowania MSSF 16 lub po tym dniu.

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

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

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

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

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

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych zmienione zasady rachunkowości Spółka stosuje również w odniesieniu do danych porównawczych (zwykle rok poprzedni) prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący, z wyjątkiem sytuacji, gdy nie ma możliwości rozsądnego ustalenia kwot wynikających z korekt ubiegłych okresów obrotowych. Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości powinny zostać wykazane jako korekty zysku/straty z lat ubiegłych. Dane

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku

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

porównawcze są przekształcane, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Do prezentacji danych porównywalnych mają zastosowanie zasady określone dla prezentacji danych porównawczych w przypadku błędu.

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

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

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Spółka identyfikuje rzeczowe zdarzenia w następującym podziale:

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

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

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

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

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

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

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

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

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

- a) istnieje możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- b) istnieje zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz zamiar jego użytkowania lub sprzedaży,
- c) można udowodnić zdolność składnika wartości niematerialnych do użytkowania lub sprzedaży,
- d) można wskazać sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka udowodni istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik,

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku

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

- e) można udowodnić dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych oraz
- f) istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

Amortyzacja

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

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

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

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

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

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

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

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

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

Wartość firmy

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

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

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

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

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

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

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

Amortyzacja

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

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

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

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

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

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

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

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

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 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 Spółkę obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

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

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

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

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

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

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

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

W chwili rozpoczęcia leasingu leasingobiorca ujmuje prawo do korzystania ze składnika aktywów oraz zobowiązania z tytułu leasingu. Prawo do korzystania ze składnika aktywów oraz zobowiązania z tytułu leasingu prezentowane będą w sprawozdaniu w 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,
- płatności odsetek od zobowiązania leasingu, prezentowane są tak samo, jak inne płatności z tytułu odsetek,
- 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.

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

INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku

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

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

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

Spółki „wsparcia” są to spółki, których celem jest wspieranie procesów biznesowych i inwestycyjnych dotyczących projektów/spółek z pierwszej kategorii (spółek „inwestycyjnych”). Inwestycje kapitałowe w spółki tej kategorii mają charakter długoterminowy. Spółki „wsparcia” mają za zadanie dostarczać wartości dodanej dla spółek „inwestycyjnych” m.in. poprzez usługi doradztwa w zakresie zarządzania, pozyskiwania finansowania, obsługi księgowej i audytorskiej oraz prawnej.

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

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

NALEŻNOŚCI

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

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

AKTYWA FINANSOWE

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

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

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

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

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

- celem Spółki jest zarówno utrzymywanie tych aktywów dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych, jak i sprzedaż składnika aktywów finansowych,

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku

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

- warunki umowne dotyczące składnika aktywów finansowych powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

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

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

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

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

MSSF 13 wskazuje trzy techniki wyznaczania wartości godziwej:

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

ZAPASY

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

KAPITAŁY

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

ZOBOWIĄZANIA

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku

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

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

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

DOTACJE

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

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

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

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

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

Rezerwy tworzy się gdy:

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

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

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

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

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

Spółka realizuje długoterminowe kontrakty na świadczenie usług doradczych i szkoleniowych.

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

- liczby dni faktycznie przepracowanych przez konsultantów (ekspertów) do liczby dni ogółem, zaplanowanych do wykonania usługi (kontraktu),
- liczby faktycznie przepracowanych godzin przez poszczególnych konsultantów do liczby godzin ogółem zaplanowanych do wykonania usługi,

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- wykonania poszczególnych etapów prac przyjętych na podstawie ustalonego harmonogramu wykonania prac.

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

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

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

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

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

PRZYCHODY NETTO Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

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

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

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

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

W sprawozdaniu z całkowitych dochodów wyodrębniono również przychody uzyskane z realizowanych projektów unijnych, które ujmowane są na podstawie sporządzanej wyceny do wysokości poniesionych w danym okresie kosztów bezpośrednich oraz przypisanych im kosztów pośrednich.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

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

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

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

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

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

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

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

POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

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

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

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

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

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

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

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

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównawczych.

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

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

- **Zmiany do MSR 1 i MSR 8 Definicja istotności** – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku.
- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”** – zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- **MSSF 14 Odroczone salda z regulowanej działalności** – obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie. Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji standardu.
- **MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe** – definiuje nowe podejście do rozpoznawania przychodów oraz zysku/strat w okresie świadczenia usług ubezpieczeniowych, obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku.
- **Zmiany w zakresie referencji do Założeń Koncepcyjnych w MSSF** – zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez spółkę na dzień bilansowy.

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

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

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

Obejmuje następujące produkty:

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

Segment - "Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy"

Obejmuje następujące produkty:

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

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

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2019 - 31.12.2019

	Działalność kontynuowana				
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Razem
	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2019 - 31.12.2019
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 532	180	246	1 958	1 958
Przychody związane z realizacją projektów unijnych	3 120	0	0	3 120	3 120
Przychody łącznie	4 652	180	246	5 078	5 078
Koszty sprzedaży	-4 633	-130	-122	-4 885	-4 885
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1 206	-130	-122	-1 458	-1 458
Koszty związane z realizacją projektów unijnych	-3 427	0	0	-3 427	-3 427
Wynik na działalności podstawowej brutto					
Wynik segmentu	19	50	124	193	193
Nie przyporządkowane koszty				-1 217	-1 217
Wynik na działalności podstawowej				-1 024	-1 024
Pozostałe przychody operacyjne				112	112
Pozostałe koszty operacyjne				-12	-12
Przychody finansowe				1 204	1 204
Koszty finansowe				-2 536	-2 536
Zysk/Strata brutto				-2 256	-2 256
Podatek bieżący				-19	-19
Podatek odroczoney				87	87
Zysk/Strata netto				-2 188	-2 188

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2018 - 31.12.2018

	Działalność kontynuowana				Razem
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	
	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2018 - 31.12.2018
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 613	337	290	2 240	2 240
Przychody związane z realizacją projektów unijnych	4 337	0	0	4 337	4 337
Przychody łącznie	5 950	337	290	6 577	6 577
Koszty sprzedaży	-4 952	-198	-153	-5 303	-5 303
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1 259	-198	-153	-1 610	-1 610
Koszty związane z realizacją projektów unijnych	-3 693	0	0	-3 693	-3 693
Wynik na działalności podstawowej brutto					
Wynik segmentu	998	139	137	1 274	1 274
Nie przyporządkowane koszty				-1 093	-1 093
Wynik na działalności podstawowej				181	181
Pozostałe przychody operacyjne				489	489
Pozostałe koszty operacyjne				-7	-7
Przychody finansowe				1 597	1 597
Zysk/Strata brutto				2 260	2 260
Podatek bieżący				-17	-17
Podatek odroczony				-180	-180
Zysk/Strata netto				2 063	2 063

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Segmenty geograficzne

100% przychodów Jednostka 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

DGA S.A. zidentyfikowała następujących odbiorców, dla których wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów z działalności podstawowej:

- 25,8% Ministerstwo Edukacji Narodowej - realizacja projektu „Szkolenia dla doradców edukacyjno- zawodowych na obszarze makroregionu-III”,
- 25,7% Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości - realizacja projektu "Akcelerator Innowacji Przemysłowych INDUSTRY LAB II",
- 11,7% Województwo Wielkopolskie (realizacja projektu „Kompleksowe wsparcie kompetencji kluczowych uczniów gimnazjów w powiecie tureckim" i projektu "Szkoła szybujących umiejętności - rozwój kompetencji kluczowych")
- 11,6% Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji (realizacja projektów „Przyjazny e-urząd podniesienie jakości usług w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz zarządzania nieruchomościami w 6 miastach: Bytom, Rybnik, Orzesze, Dąbrowa Górnicza, Cieszyn, Czechowice-Dziedzice” oraz projektu „Przyjazny e-urząd - podniesienie jakości usług w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz zarządzania nieruchomościami w 6 Miastach: Stargard, Gryfino, Mińsk Mazowiecki, Głogów, Nowy Targ oraz Zgorzelec”

Wskazani odbiorcy nie są odbiorcami stałymi, wobec których uzależnienie byłoby dla Spółki zagrożeniem. Liczba odbiorców jest zmienna w zależności od liczby realizowanych projektów.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

6. PRZYCHODY

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Programy szkoleniowe	4 652	5 950
Doradztwo w zakresie restrukturyzacji i sanacji firm oraz konsulting zarządczy i finansowy	180	337
Pozostałe	246	290
	5 078	6 577
Pozostałe przychody operacyjne	112	489
Przychody finansowe	1 204	1 597
	1 316	2 086
Razem	6 394	8 663
w tym przychody związane z realizacją projektów unijnych	3 120	4 337

7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	137	72
Zużycie materiałów i energii	497	72
Usługi obce	4 035	4 964
Podatki i opłaty	102	19
Koszty pracownicze	1 183	1 185
Inne koszty rodzajowe	148	84
w tym:		
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	7	7
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	79	29
koszty delegacji pracowniczych	57	40
składki członkowskie	4	8
inne	1	0
Razem koszty rodzajowe	6 102	6 396
Koszty sprzedaży	-18	-22
Koszty ogólnego zarządu	-1 199	-1 071
Razem koszty działalności podstawowej	4 885	5 303
w tym koszty związane z realizacją projektów unijnych	3 427	3 693

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

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

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	1	1
Pracownicy	11	13
Razem zatrudnieni	15	17
Umowy zlecenia/o dzieło	2	8

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	01.01.2019 – 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Wynagrodzenia	968	1 013
Składki na ubezpieczenie społeczne	207	171
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	8	1
Razem koszty zatrudnienia	1 183	1 185

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0	108
Dotacje	4	5
Zwrot kosztów sądowych	0	93
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	100	271
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	2
- przychody ze sprzedaży majątku	0	25
- koszty sprzedaży majątku	0	-23
Pozostałe	8	10
Razem	112	489

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

10. DOTACJE

	2019	2018
Na 1 stycznia	3	8
Otrzymane w trakcie roku	0	0
Ujęte w rachunku zysków i strat	-3	-5
Na 31 grudnia	0	3
w tym		
do 1 roku	0	3
powyżej 1 roku	0	0

Dotacje otrzymywane w trakcie roku ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe przychodów (prezentacja w bilansie - pozostałe zobowiązania) i rozliczane w przychody ze sprzedaży okresu, którego dotyczą - proporcjonalnie do kosztów amortyzacji dofinansowanych środków trwałych.

11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Odpis aktualizujący należności	0	1
Opłaty sądowe i egzekucyjne	0	5
Pozostałe	12	1
Razem	12	7

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	57	66
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	65	79
Przychody z pozostałych odsetek	0	368
Dywidendy	99	91
Zysk ze zbycia inwestycji	560	0
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	573	0
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	-13	0
Aktualizacja wartości inwestycji	423	993
Razem	1 204	1 597

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****13. KOSZTY FINANSOWE**

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	1	0
Strata ze zbycia inwestycji	20	0
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	-2	0
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	873	0
- odwrócenie odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji	-851	0
Wycena aktywów finansowych	2 514	0
- wzrost wartości udziałów i akcji	0	0
- spadek wartości udziałów i akcji	2 514	0
Pozostałe	1	0
Razem	2 536	0

14. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	-19	-17
Podatek odroczone z tytułu działalności kontynuowanej	87	-180
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	68	-197

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

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

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-2 256	2 260
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	-2 256	2 260
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	-429	429
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-280	-296
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	1	9
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	532	94
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-71	-112
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	0	-124
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	247	0
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	19	17
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	19	17
Podatek odroczone	-87	180
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	-68	197
Efektywna stawka podatkowa wyniosła	x	x

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

15. DYWIDENDY

Zarząd DGA S.A. przeznaczył na wypłatę dywidendy częściowy zysk netto za 2018 rok w kwocie 405 tys. PLN (0,40 PLN na 1 akcję). Dzień wypłaty ustalono na 5 lipca 2019 roku.

16. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

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

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-2 188	2 063
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	-2 188	2 063
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	-1,94	1,83
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-1,94	1,83

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana nie wystąpiła w Spółce w prezentowanym okresie.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

17. PODATEK ODROZCZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Rezerwy na koszty	13	62	-49	-606
Rezerwa na urlopy	7	5	2	-8
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	10	7	3	-2
Odpis aktualizujący należności handlowe	7	8	-1	-41
Strata podatkowa	664	1 005	-341	-124
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	210	155	55	155
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	1	0	1	-13
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	2	1	1	-4
Odpis na trwałą utratę wartości aktywów	174	265	-91	0
Razem	1 088	1 508		
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	-322	322	807
Razem	1 088	1 186		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	4	1	-3	9
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	5	5	-4
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	325	513	188	-344
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	17	13	-4	-5
Zaokrąglenia	1	0	-1	0
Razem	347	532		
Razem podatek odroczonego			87	-180
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 088	1 186	-98	164
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	347	532	185	-344
Zaokrąglenia				0
Wpływ na pełny dochód			87	-180

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Patenty, licencje, inne	Oprogramowanie komputerowe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
Na dzień 1 stycznia 2019	6	16	22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2019	<u>6</u>	<u>16</u>	<u>22</u>
Na dzień 1 stycznia 2018	6	16	22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2018	<u>6</u>	<u>16</u>	<u>22</u>
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2019	-6	-16	-22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2019	<u>-6</u>	<u>-16</u>	<u>-22</u>
Na dzień 1 stycznia 2018	-6	-16	-22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2018	<u>-6</u>	<u>-16</u>	<u>-22</u>
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Na dzień 31 grudnia 2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Na dzień 1 stycznia 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Na dzień 31 grudnia 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2019	1 833	312	443	0	2 588
Zwiększenia	0	45	62	1	108
Zakup bezpośredni	0	45	11	1	57
Leasing	0	0	51	0	51
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2019	1 833	357	505	1	2 696
Na dzień 1 stycznia 2018	1 833	251	88	400	2 572
Zwiększenia	0	61	378	38	477
Zakup bezpośredni	0	0	1	38	39
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	61	377	0	438
Zmniejszenia	0	0	-23	-438	-461
Zbycie majątku	0	0	-23	0	-23
Przyjęcie do użytkowania	0	0	0	-438	-438
Na dzień 31 grudnia 2018	1 833	312	443	0	2 588
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2019	-252	-250	-108	0	-610
Zwiększenia	-23	-61	-53	0	-137
Amortyzacja za rok	-23	-61	-53	0	-137
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Zaokrąglenia	1	0	0	0	1
Na dzień 31 grudnia 2019	-274	-311	-161	0	-746
Na dzień 1 stycznia 2018	-229	-231	-77	0	-537
Zwiększenia	-23	-18	-31	0	-72
Amortyzacja za rok	-23	-18	-31	0	-72
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Zaokrąglenia	0	-1	0	0	-1
Na dzień 31 grudnia 2018	-252	-250	-108	0	-610
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 1 stycznia 2018	1 604	20	11	400	2 035
Na dzień 31 grudnia 2018	1 581	62	335	0	1 978
Na dzień 1 stycznia 2019	1 581	62	335	0	1 978
Na dzień 31 grudnia 2019	1 559	46	344	1	1 950

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

20. 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
DGA Optima Sp. z o.o.	Poznań	4	40,0	40,0	praw własności
Razem		544			

Zmiany w ciągu roku

	2019	2018
1 stycznia	575	575
Sprzedaż udziałów	-11	0
Przeklasyfikowanie jednostek	-20	0
31 grudnia	544	575

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

21. INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Centrum Sanacji Firm 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

	2019	2018
1 stycznia	1 249	1 249
31 grudnia	1 249	1 249

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

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

22. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2019	2018
1 stycznia	5 330	4 337
Zwiększenia	468	993
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	423	993
<i>Akcje notowane</i>	<i>0</i>	<i>993</i>
<i>Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane</i>	<i>423</i>	<i>0</i>
Przeklasyfikowanie - Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	31	0
Koszt nabycia akcji notowanych	14	0
Zmniejszenia	2 527	0
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	13	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	2 514	0
<i>Akcje notowane</i>	<i>1 410</i>	<i>0</i>
<i>Udziały nienotowane</i>	<i>1 104</i>	<i>0</i>
31 grudnia	3 271	5 330
w tym		
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	3 271	5 330
Akcje zwykłe - notowane	1 935	3 330
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	1 336	2 000

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

23. UDZIELONE POŻYCZKI

	2019	2018
1 stycznia	281	1 476
Zwiększenia	1 465	571
Udzielone pożyczki	1 400	490
Naliczone odsetki	65	78
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu pożyczek	0	3
Zmniejszenia	-647	-1 766
Splata pożyczki	-597	-1 650
Splata odsetek	-50	-116
Zaokrąglenia	-1	0
31 grudnia	1 098	281
w tym		
Część długoterminowa	14	72
w tym kapitał	14	72
Część krótkoterminowa	1 084	209
w tym kapitał	1 062	202
w tym odsetki	22	7

TABELA UDZIELONYCH POŻYCZEK

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	145	7	152	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	71	1	72	WIBOR 3M + marża	2021-01-31
Life Fund Sp. z o.o.	135	1	136	stałe, zgodnie z umową	2021-04-30
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	125	-	125	stałe, zgodnie z umową	2020-03-31
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	300	9	309	stałe, zgodnie z umową	2021-04-12
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	100	1	101	stałe, zgodnie z umową	2021-08-31
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	200	3	203	stałe, zgodnie z umową	2020-03-31
Razem	1 076	22	1 098		

24. NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	674	119
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	11	12
Należności handlowe wymagalne od 90 dni do 180 dni	0	0
Należności handlowe wymagalne powyżej 180 dni	0	0
Należności przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	11	75
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	36	26
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	0	23
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	7	49
Należności nieściągalne i wątpliwe	38	38
Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej	0	0
Razem należności handlowe brutto	777	342
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe oraz sporne	-38	-38
Razem odpisy aktualizujące należności handlowe	-38	-38
Razem należności handlowe netto	739	304
Należności związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	2 802	7 568
Razem należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	2 802	7 568
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego)	53	22
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	10	14
Inne rozrachunki z pracownikami	0	1
Należności z tytułu wadium i kaucji	8	7
Razem pozostałe należności brutto	71	44
Odpis aktualizujący pozostałe należności	0	0
Razem pozostałe należności netto	71	44
w tym:		
krótkoterminowe	71	44
długoterminowe	0	0
Razem należności brutto	3 650	7 954
Razem odpis aktualizujący należności	-38	-38
Razem należności netto	3 612	7 916

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

25. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności pozostałe	Razem
1 stycznia 2019	38	0	38
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
31 grudnia 2019	38	0	38
1 stycznia 2018	199	60	259
Zwiększenia	1	0	1
Zawiązanie odpisu aktualizującego	1	0	1
Zmniejszenia	-162	-60	-222
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-104	-60	-164
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-58	0	-58
31 grudnia 2018	38	0	38

26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Środki pieniężne w banku i kasie	3 296	1 749
Lokaty krótkoterminowe	3 777	5 823
Razem	7 073	7 572

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

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych

	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Środki pieniężne w banku i kasie	3 296	1 749
Lokaty krótkoterminowe	3 777	5 823
Razem	7 073	7 572

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

27. KAPITAŁ AKCYJNY

	2019	2018
	liczba akcji w sztukach	liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany:		
Akcje zwykłe po 8,00 PLN każda	1 130 279	1 130 279
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone:		
1 stycznia	1 130 279	1 130 279
31 grudnia	1 130 279	1 130 279
	2019	2018
Kapitał podstawowy DGA S.A.	9 042	9 042
Kapitał akcyjny zarejestrowany:	9 042	9 042

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 31.12.2019 roku:

Struktura własności	Liczba głosów na WZ	Liczba Akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
Andrzej Głowacki	384 807	384 807	34,05%	34,05%
- w tym akcje uprzywilejowane:	98 000	98 000	8,67%	8,67%
Anna Szymańska	64 854	64 854	5,74%	5,74%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	12 000	12 000	1,06%	1,06%
DGA S.A.*	116 965	116 965	10,35%	10,35%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	-	-	-	-
Arkadiusz Pychiński	58 100	58 100	5,14%	5,14%
- w tym akcje uprzywilejowane	-	-	-	-
Krzysztof Puzio	57 810	57 810	5,11%	5,11%
- w tym akcje uprzywilejowane	-	-	-	-

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

28. KAPITAŁ ZAPASOWY

	2019	2018
1 stycznia	4 838	2 860
Przekazanie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy	0	221
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	1 658	1 757
31 grudnia	6 496	4 838

29. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	2019	2018
1 stycznia	34	34
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
31 grudnia	34	34
W tym podatek odroczony	8	8

30. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

	2019	2018
1 stycznia	779	1 000
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	-221
Przeznaczenie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy	0	-221
31 grudnia	779	779

31. AKCJE WŁASNE

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

32. ZYSKI ZATRZYMANE

	2019	2018
1 stycznia	2 063	2 517
Całkowite dochody netto	-2 188	2 063
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-405	-760
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	-1 658	-1757
31 grudnia	-2 188	2 063

33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA

	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
do 1 miesiąca	448	244
od 1 do 3 miesięcy	1	0
od 3 do 6 miesięcy	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
Razem	449	244
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane z EFS	5 350	8 850
Razem zobowiązania związane z realizacją projektów finansowanych ze środków unijnych	5 350	8 850
Razem zobowiązania	5 799	9 094

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

34. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Tytuł		
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	3	3
Rozliczenia międzyokresowe	2	2
Realizowane projekty finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	0	4
Otrzymane kaucje	3	2
Otrzymane wadia	68	40
Inne	8	3
Razem	84	54
Struktura wiekowa		
do 1 miesiąca	14	8
od 6 do 12 miesięcy	70	42
powyżej 12 miesięcy	0	4
Razem	84	54

35. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

W roku 2019 oraz 2018 Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	64	34
Wynagrodzenia	1	0
Rezerwy na urlopy	37	29
Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	53	40
Pozostałe zobowiązania wobec pracowników	1	0
Razem	156	103
w tym		
część długoterminowa	53	40
część krótkoterminowa	103	63

REZERWA NA URLOPY

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

REZERWA NA ODPRAWY EMERYTALNE

Spółka tworzy rezerwę na odprawy emerytalne biorąc za podstawę naliczenia średnie krajowe wynagrodzenie obliczone na dzień bilansowy, zestawienie liczby pracowników w podziale na przedziały wiekowe z uwzględnieniem statystycznego momentu przejścia na emeryturę, szacunkowy średni realny (powyżej poziomu inflacji) roczny i półroczny wzrost wynagrodzenia oraz założonej 2,372% stopy dyskonta.

37. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Razem
1 stycznia 2019	327	327
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	205	205
Wykorzystanie rezerwy	-200	-200
Rozwiązanie rezerwy	-262	-262
	<hr/>	<hr/>
31 grudnia 2019	70	70
w tym		
Rezerwy do 1 roku	70	70
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
	<hr/>	<hr/>
1 stycznia 2018	615	615
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	393	393
Wykorzystanie rezerwy	-390	-390
Rozwiązanie rezerwy	-291	-291
	<hr/>	<hr/>
31 grudnia 2018	327	327
w tym		
Rezerwy do 1 roku	327	327
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0

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

38. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ

Spółka nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku.

39. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 31 grudnia 2019 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości oraz nieruchomości (przewłaszczenie, zastawy, hipoteki) nie występowały.

40. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Spółka DGA S.A. na dzień 31 grudnia 2019 roku nie posiadała należności warunkowych.

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 31 grudnia 2019 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli, bądź udzielonych na zlecenie DGA S.A. gwarancji ubezpieczeniowych na łączną sumę 48.741 tys. PLN.

42. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dniu bilansowym miały miejsce następujące zdarzenia:

1. W dniu 19 lutego 2020 roku nastąpiło wykreślenie z Krajowego Rejestru Sądowego Spółki FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji, w której DGA S.A. posiadało 100% udziałów pośrednio poprzez Spółkę Life Fund Sp. z o.o.
2. W pierwszym kwartale 2020 r. została ogłoszona w Polsce epidemia koronawirusa Covid-19, a rząd podjął działania w celu jej ograniczenia. W ocenie kierownictwa jednostki wystąpienie tego zdarzenia nie wymaga korekty niniejszego sprawozdania finansowego. Kierownictwo jednostki uważa przyjęte założenie kontynuacji działalności za zasadne. W drugiej połowie marca 2020 roku wprowadzono ograniczenia w przemieszczaniu się oraz prowadzeniu działalności gospodarczej, który może mieć wpływ na wysokość osiągniętych przychodów w kolejnych miesiącach. Kierownictwo będzie regularnie monitorować potencjalne zagrożenia wynikające z wprowadzonych obostrzeń i podejmie wszelkie możliwe kroki w celu załagodzenia negatywnych skutków.

Wpływ na przyszłe wyniki finansowe mogą wynikać przede wszystkim z następujących przyczyn:

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

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu nie jest jednak możliwe pełne oszacowanie tych skutków, gdyż nie jest znany rozmiar oraz czas trwania epidemii koronawirusa, co jest poza wpływem lub kontrolą ze strony Emitenta.

Ewentualny wpływ epidemii zostanie odzwierciedlony w odpisach z tytułu utraty wartości aktywów i rezerwach w 2020 roku.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

43. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów		Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji	2	0	0	0	0	0	0	1
Life Fund Sp. z o.o.	1	1	0	0	0	0	0	0
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	9	18	15	0	0	0	0	0
Razem jednostki zależne	12	19	15	0	0	0	0	1
DGA Audyt Sp. z o.o.	101	116	0	1	0	16	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	52	75	0	0	0	7	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane	153	191	0	1	0	23	0	0
Razem	165	210	15	1	0	23	0	1

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 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	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji	0	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	138	0	2	1
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	125	0	8	21
Razem jednostki zależne	263	0	10	22
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0	15	10
DGA Optima Sp. z o.o.	0	0	20	84
Razem pozostałe jednostki powiązane	0	0	35	94
Razem	263	0	45	116

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej

	Sprzedaż usług i towarów		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Za okres	Za okres	Na dzień	Na dzień
	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Zarząd	2	2	63	54
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	14
Razem:	2	2	63	68

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów		Należności od podmiotów powiązanych	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Na dzień	Na dzień
	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Osoby prawne	0	0	0	0	0	0
Osoby fizyczne	4	22	0	1	1	0
Razem	4	22	0	1	1	0

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 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		Dywidendy wypłacone przez Spółkę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zarząd								
Andrzej Głowacki	54	18	580	442	154	289	788	749
Anna Szymańska	36	12	456	295	26	49	518	356
Mirosław Marek	6	6	0	0	0	0	6	6
Razem Zarząd	96	36	1 036	737	180	338	1 312	1 111

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Rada Nadzorcza				
Karol Działoszyński	3	3	3	3
Romuald Sziperliński	1	1	1	1
Jarosław Dominiak - do 10 czerwca 2019 roku	2	6	2	6
Wojciech Tomaszewski	2	2	2	2
Bogna Katarzyna Łakińska - do 10 czerwca 2019 roku	1	2	1	2
Piotr Gosieniecki - od 10 czerwca 2019 roku	2	0	2	0
Longina Szymankiewicz - od 10 czerwca 2019 roku	3	0	3	0
Razem	14	14	14	14

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****44. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.10.2018 - 31.12.2018
Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej		
Amortyzacja bilansowa środków trwałych - działalność kontynuowana	137	72
Amortyzacja	137	72
Zysk/Strata ze sprzedaży udziałów i akcji, z tego:	-540	0
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	-575	0
- wartość sprzedanych udziałów i akcji	886	0
- odwrócenie odpisu aktualizującego wartość sprzedanych udziałów i akcji	-851	0
Zysk/Strata z działalności inwestycyjnej	-540	0
Zysk/Strata ze zbycia aktywów trwałych, z tego:	0	2
- Wartość netto zlikwidowanych środków trwałych	0	2
Zysk na sprzedaży aktywów trwałych	0	2
Wycena wartość akcji PTWP S.A.	1 410	-996
Wycena wartości udziałów PBS Sp. z o.o.	1 104	0
Wycena wartości udziałów Blule Energy Sp. z o.o.	-422	0
Aktualizacja wartości inwestycji - odpis aktualizujący wartość udziałów	2 092	-996
Bilansowa zmiana stanu należności krótkoterminowych	4 304	3 343
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	4 304	3 343
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-3 221	-3 421
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tyt. leasingu	46	
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-3 175	-3 421
Dywidendy i udziały w zyskach	-99	-92
Odsetki od pożyczki	-65	-78
Odsetki i udziały w zyskach	-164	-170
Zmiana stanu rezerw	-258	101
Zmiana stanu rezerw długoterminowych z tytułu świadczeń pracowniczych	13	-6
Zmiana stanu rezerw	-245	95
Dodatkowe obciążenia zbycia inwestycji	-22	0
Razem inne korekty	-22	0
Informacja na temat wpływów i wydatków działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż udziałów spółki Blue Energy Sp.z o.o.	573	0
Pozostałe wpływy ze sprzedaży udziałów	0	133
Sprzedaż akcji CKL	2	0
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	575	133
Zakupy bezpośrednie środków trwałych	-57	-39
Wydatki na zakup majątku trwałego	-57	-39
Zakup akcji spółki Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A.	-14	0
Wydatki na zakup udziałów i akcji	14	0

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****45. INSTRUMENTY FINANSOWE**

	Wartość po cenie nabycia		Wartość bilansowa / godziwa	
	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Aktywa finansowe				
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	544	575	575	575
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	1249	1 249	1 249	1 249
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	2 662	3 481	3 271	5 330
Udzielone pożyczki	1 098	281	1 098	281
Należności z tytułu dostaw i usług	739	304	739	304
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	2 802	7568	2 802	7568
Środki pieniężne	7 073	7 572	7 073	7 572
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	45	0	45	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	449	244	449	244
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych	5 350	8 850	5 350	8 850

Sposób ustalenia wartości godziwej

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

Kategorie instrumentów finansowych	Stan na dzień 31.12.2019		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	1 935	-	1 336
Stan na dzień 31.12.2018			
Kategorie instrumentów finansowych	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	3 330	-	2 000

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

46. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd DGA S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki DGA S.A. za rok 2019 i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki DGA S.A., jak i wynik finansowy oraz że roczne sprawozdanie z działalności spółki DGA S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji spółki DGA S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu

Mirosław Marek – Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Anna Szczerska – Kierownik Zespołu Księgowego

FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Poznań, dnia 18 czerwca 2020 roku