

JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
DGA S.A.



za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020.....	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020.....	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020	8
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
1. INFORMACJE OGÓLNE.....	9
2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ	10
3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA	10
4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	11
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. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI.....	46
43. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	46
44. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	47
45. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	52
46. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	53
47. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	54

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE**

Wybrane dane finansowe	01.01.2020	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto z działalności podstawowej	8 532	5 078	1 907	1 180
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	57	-924	13	-215
Zysk/Strata brutto	259	-2 256	58	-524
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	86	-2 188	19	-509
Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk/Strata netto ogółem	86	-2 188	19	-509
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-993	61	-222	14
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-115	-150	-25	-35
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4	-410	-1	-95
Przepływy pieniężne netto, razem	-1 112	-499	-249	-116
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	0,08	-1,94	0,02	-0,45
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	24 875	19 885	5 390	4 669
Zobowiązania razem	11 405	6 501	2 471	1 527
Zobowiązania długoterminowe	475	441	103	104
Zobowiązania krótkoterminowe	10 930	6 060	2 368	1 423
Kapitał własny	13 470	13 384	2 919	3 143
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	1 959	2 123
Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	11,92	11,84	2,58	2,78

*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

	31.12.2020	31.12.2019
Średni kurs w okresie	4,4742	4,3018
Kurs na koniec okresu	4,6148	4,2585

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020
(wariant kalkulacyjny)**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów		Za okres	Za okres
	NOTA	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 30.12.2019
Działalność kontynuowana			
Przychody netto z działalności podstawowej	6	8 532	5 078
Koszty działalności podstawowej	7	-7 316	-4 885
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		1 216	193
Koszty sprzedaży	7	-17	-18
Koszty ogólnego zarządu	7	-1 164	-1 199
Zysk / Strata ze sprzedaży		35	-1 024
Pozostałe przychody operacyjne	9	76	112
Pozostałe koszty operacyjne	11	-54	-12
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		57	-924
Przychody finansowe	12	205	1 204
Koszty finansowe	13	-3	-2 536
Zysk / Strata brutto		259	-2 256
Podatek dochodowy bieżący	14	0	-19
Podatek dochodowy - odroczony	17	-173	87
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		86	-2 188
Działalność zaniechana			
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk / Strata netto ogółem		86	-2 188
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0
Suma całkowitych dochodów		86	-2 188

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020

Aktywa	NOTA	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Rzeczowe aktywa trwałe	19	1 873	1 950
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	20	540	544
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	21	1 249	1 249
Udzielone pożyczki	23	100	14
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	17	948	1 088
Aktywa trwałe		4 710	4 845
Udzielone pożyczki	23	1 186	1 084
Należności z tytułu dostaw i usług	24	682	739
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	24	8 885	2 802
Pozostałe należności	24	76	71
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	22	3 375	3 271
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	5 961	7 073
Aktywa obrotowe		20 165	15 040
Aktywa razem		24 875	19 885

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020

		Na dzień	Na dzień
		31.12.2020	31.12.2019
Kapitał własny i zobowiązania	NOTA		
Kapitał akcyjny	27	9 042	9 042
Kapitał zapasowy	28	4 308	6 496
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	86	-2 188
Kapitał własny		13 470	13 384
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	36	57	53
Rezerwa na podatek odroczoney	17	379	347
Zobowiązania z tytułu leasingu		39	41
Zobowiązania długoterminowe		475	441
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	36	128	103
Rezerwy	37	412	70
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33	350	449
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	33	9 778	5 350
Pozostałe zobowiązania	34	260	84
Zobowiązania z tytułu leasingu		2	4
Zobowiązania krótkoterminowe		10 930	6 060
Kapitał własny i zobowiązania razem		24 875	19 885
Pozycje pozabilansowe	NOTA		
Należności warunkowe	40	0	0
Zobowiązania warunkowe	41	45 665	48 741
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		45 665	48 741
złożonych zabezpieczeń wekslowych		45 665	48 741
Pozycje pozabilansowe, razem		45 665	48 741

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2020	13 384	9 042	6 496	34	779	-779	-2 188
Suma całkowitych dochodów netto	86	0	0	0	0	0	86
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	-2 188	0	0	0	2 188
31.12.2020	13 470	9 042	4 308	34	779	-779	86

	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
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-405	0	0	0	0	0	-405
Suma całkowitych dochodów netto	-2 188	0	0	0	0	0	-2 188
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

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020**

	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	259	-2 256
Korekty razem	338	1 371
Amortyzacja	96	137
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	-540
Zwiększenie wartości majątku trwałego - leasing	0	-51
Zmiana stanu rezerw	345	-245
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-103	2 092
Inne korekty	0	-22
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	597	-885
Zmiana stanu należności	-6 031	4 304
Zmiana stanu zobowiązań	4 530	-3 175
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-905	244
Odsetki, udziały w zyskach	-89	-164
Zapłacony podatek dochodowy	0	-19
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-993	61
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	57	50
Dywidendy otrzymane	0	99
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	2	575
Wpływ udzielonej pożyczki	920	597
Wydatki na zakup majątku trwałego	-19	-57
Wydatki na zakup udziałów i akcji	0	-14
Udzielone pożyczki	-1 075	-1 400
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-115	-150
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Dywidendy wypłacone	0	-405
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	-4	-5
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4	-410
Przepływy pieniężne netto razem	-1 112	-499
Środki pieniężne na początek okresu	7 073	7 572
Środki pieniężne na koniec okresu	5 961	7 073

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki

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

Siedziba

ul. Towarowa 37
61-896 Poznań

Rejestracja jednostki w Krajowym Rejestrze Sądowym

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

Numer rejestru: KRS 0000060682

Podstawowy przedmiot działalności:

- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z,
- działalność wspomagająca edukację PKD 85.60.Z,
- działalność holdingów finansowych PKD 64.20.Z,
- pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych PKD 64.30.Z
- pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych PKD 64.99.Z,
- działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane PKD 85.59.B

Zarząd:

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

Błażej Piechowiak - Prokurent

W prezentowanym okresie skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza

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

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku skład Komitetu Audytu nie uległ zmianie.

Komitet Audytu

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

Biegły rewident:

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

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Morison Finansista Audit Sp. z o.o

ul. Główna 6

61-005 Poznań

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania nr 255.

Prezentowane sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Zarząd zatwierdził datę publikacji niniejszego sprawozdania finansowego na 30 kwietnia 2021 roku.

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Jednostki zależne

Udział bezpośredni:

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

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

Wyżej wymienione spółki podlega konsolidacji pełnej.

Jednostki współzależne i stowarzyszone

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

Wyżej wymieniona spółka podlega konsolidacji metodą praw własności.

Pozostałe jednostki

DGA S.A. posiada w:

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

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

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

Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 8,7%,

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..

Wyżej wymienione spółki nie podlegają konsolidacji.

23 grudnia 2020 r. DGA S.A. sprzedała 25 udziałów spółki DGA Optima Sp. z o.o. za cenę 2.500 zł (po cenie nominalnej). Po tej transakcji udział DGA S.A. w DGA Optima Sp. z o.o. obniżył się do 15% w kapitale i głosach.

3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

Zmiany szacunku poszczególnego składnika sprawozdania finansowego Spółka uwzględnia przy obliczaniu zysku/straty netto w okresie, w którym ma miejsce zmiana szacunku, jeśli dotyczy tego okresu lub w okresie, w którym ma miejsce zmiana i w przyszłych okresach, jeżeli dotyczy wszystkich tych okresów. Skutki zmiany szacunku w celu uzyskania porównywalności

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

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

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Spółka dokonała szacunku rezerwy na odprawy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne. Stopa dyskonta przyjęta do celów wyliczenia rezerwy została ustalona na poziomie 1,25%.

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.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Prezentowane jest sprawozdanie finansowe DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zaprzestanie kontynuowania działalności gospodarczej. Więcej na temat kontynuacji działalności przedstawiono w notcie numer 42.

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 2020 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 2020 rok:

- Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

Zmiana dotyczy definicji przedsięwzięcia i obejmuje przede wszystkim następujące kwestie:

- precyzuje, że przejęty zespół aktywów i działań, aby być traktowanym jako przedsięwzięcie, musi obejmować również wkład i istotne procesy, które wspólnie w istotny sposób uczestniczyć będą w wypracowaniu zwrotu,
- zawęża definicję zwrotu, a tym samym również przedsięwzięcia, skupiając się na dobrach i usługach dostarczanych odbiorcom, usuwając z definicji odniesienie do zwrotu w formie obniżenia kosztów,
- dodaje wytyczne i przykłady ilustrujące w celu ułatwienia dokonywania oceny, czy w ramach połączenia został przejęty istotny proces,
- pomija dokonywanie oceny, czy istnieje możliwość zastąpienia brakującego wkładu lub procesu i kontynuowania operowania przedsięwzięciem w celu uzyskiwania zwrotu oraz
- dodaje opcjonalną możliwość przeprowadzenia uproszczonej oceny, mającej na celu wykluczenie, że przejęty zestaw działań i aktywów jest przedsięwzięciem."

W 2020 roku Spółka nie dokonywała transakcji objętych zakresem MSSF 3, stąd zmiana nie miała wpływu również na dane za 2020 rok.

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów

Zmiana polega na wprowadzeniu nowej definicji pojęcia „istotny” (w odniesieniu do pominięcia lub zniekształcenia w sprawozdaniu finansowym). Dotychczasowa definicja zawarta w MSR 1 i MSR 8 różniła się od zawartej w Założeniach Koncepcyjnych Sprawozdawczości Finansowej, co mogło powodować trudności w dokonywaniu osądów przez jednostki sporządzające sprawozdania finansowe. Zmiana spowoduje ujednoczenie definicji we wszystkich obowiązujących MSR i MSSF.

Zmiany nie wpłynęły na sprawozdania finansowe Spółki, ponieważ dotychczas dokonywane osądy w zakresie istotności były zbieżne z tymi, jakie byłyby dokonywane przy zastosowaniu nowej definicji.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- Zmiany odniesień do Założeń koncepcyjnych w MSSF

RMSR przygotowała nową wersję założeń koncepcyjnych sprawozdawczości finansowej. Dla spójności zostały zatem odpowiednio dostosowane referencje do założeń koncepcyjnych zamieszczone w poszczególnych standardach.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później i nie wpłynęły na sprawozdania finansowe Spółki.

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7

RMSR wprowadziła zmiany do zasad rachunkowości zabezpieczeń w związku z planowaną reformą referencyjnych stóp procentowych (WIBOR, LIBOR itd.). Stopy te są często pozycją zabezpieczaną, na przykład w przypadku zabezpieczenia instrumentem IRS. Planowane zastąpienie dotychczasowych stóp nowymi stopami referencyjnymi budziło wątpliwości, co do tego, czy planowana transakcja jest nadal wysoce prawdopodobna, czy nadal oczekuje się przyszłych zabezpieczanych przepływów lub czy istnieje powiązanie ekonomiczne między pozycją zabezpieczaną i zabezpieczającą. Zmiana do standardów określiła, że należy w szacunkach przyjąć, że zmiana stóp referencyjnych miałaby nie nastąpić i dlatego nie będzie ona miała wpływu na spełnienie wymogów rachunkowości zabezpieczeń.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później.

W związku z tym, że Spółka nie stosuje instrumentów pochodnych opartych na stopach procentowych, zmiana nie ma wpływu na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiana MSSF 16 „Leasing”

W związku z pandemią COVID-19 RMSR wprowadziła uproszczenie zezwalające na nieocenianie, czy zmienione przyszłe przepływy wynikające z ulg otrzymanych od leasingodawców, spełniających warunki określone w standardzie, są „zmianą leasingu” w myśl MSSF 16.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 czerwca 2020 roku. Spółka nie stosuje uproszczenia, zatem zmiana nie ma wpływu na jej sprawozdania finansowe.

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

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

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

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

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

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

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

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

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

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Spółka identyfikuje rzeczowe zdarzenia w następującym podziale:

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

Jeżeli zdarzenia następujące po dniu bilansowym i nie wymagające dokonania korekt mają tak duże znaczenie, iż brak ujawnienia informacji na ich temat 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,
- 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.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

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

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.

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.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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.

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

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

Spółka kwalifikuje umowy leasingu jako umowy leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie na Spółkę zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania aktywów. Określenie czy umowa jest lub zawiera leasing zależy

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

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

od treści umowy w momencie jej zawarcia, wskazującej na to, czy realizacja umowy zależy od wykorzystania konkretnego składnika aktywów lub czy umowa daje efektywne prawo używania konkretnego aktywa.

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

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

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

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

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

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

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

Jednostka wyceniając prawo do użytkowania składnika aktywów bierze pod uwagę:

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

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

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 dezinvestycji 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:

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

NALEŻNOŚCI

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

Spółka w ramach bieżącej działalności pozyskuje środki z Europejskiego Funduszu Społecznego, przygotowuje projekty oraz uczestniczy w procesie wsparcia finansowego dla poszczególnych podmiotów. Pomoc kierowana jest dla beneficjentów realizujących projekty oraz uczestników organizowanych szkoleń, doradztwa i pomocy w ramach tych projektów. Do momentu zatwierdzenia przez instytucje zarządzające wniosków rozliczających projekty, wynikające z nich kwoty prezentowane są w 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,
- 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”.

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

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

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

MSSF 13 wskazuje trzy techniki wyznaczania wartości godziwej:

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

ZAPASY

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

KAPITAŁY

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

ZOBOWIĄZANIA

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

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

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

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

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

DOTACJE

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

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

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

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

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,
- 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.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

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

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.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

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

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

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

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

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

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

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

POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

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

Zastosowanie metody przejścia wymaga:

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

MSSF 3 wyłącza ze swojego zakresu połączenie jednostek gospodarczych, które podlegają wspólnej kontroli zarówno przed jak i po przeprowadzeniu transakcji połączenia jednostek. Połączenie jednostek gospodarczych z udziałem jednostek będących pod wspólną kontrolą to połączenie jednostek gospodarczych, w którym wszystkie łączące się podmioty lub jednostki gospodarcze są

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

w ostatecznym rozrachunku kontrolowane przez ten sam podmiot lub podmioty, zarówno przed połączeniem jak i po nim, a tak sprawowana kontrola nie ma charakteru tymczasowego.

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

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

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

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównawczych.

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

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

- Nowy MSSF 17 „Insurance Contracts”

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

Spółka szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.

- Zmiana MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych

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

- a) doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,
- b) intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

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

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

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”

Doprecyzowano, że produkcja przeprowadzana w ramach testów środka trwałego przed rozpoczęciem użytkowania środka trwałego powinna być ujmowana jako (1) zapas zgodnie z MSR 2 i (2) przychód, gdy nastąpi jego sprzedaż.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

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

Doprecyzowano, że koszty wypełnienia umów rodzących obciążenia obejmują koszty przyrostowe (np. koszty pracy) i alokowaną część innych kosztów bezpośrednio związanych z kosztem wypełnienia, np.: amortyzację.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

Doprecyzowano odniesienia do definicji zobowiązań zawartych w założeniach koncepcyjnych i definicji zobowiązań warunkowych z MSR 37.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4, MSSF 16

W związku z planowaną reformą referencyjnych stóp procentowych (WIBOR, LIBOR itd.) RMSR wprowadziła kolejne zmiany do zasad rachunkowości instrumentów finansowych:

- a) w przypadku wyceny w zamortyzowanym koszcie zmiany szacowanych przepływów wynikające bezpośrednio z reformy IBOR będą traktowane tak, jak zmiana zmiennej stopy procentowej, a więc bez ujęcia wyniku,
- b) nie będzie konieczności zakończenia powiązania zabezpieczającego, jeżeli jedyną zmianą są skutki reformy IBOR, a pozostałe kryteria stosowania rachunkowości zabezpieczeń są spełnione; zmiana reguluje, jak należy uwzględnić alternatywną stopę w powiązaniu zabezpieczającym,
- c) jednostka będzie zobligowana ujawnić informacje o ryzykach wynikających z reformy oraz o tym, jak zarządza przejściem na alternatywne stopy referencyjne.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później. Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

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

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

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

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

Obejmuje następujące produkty:

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

Segment - "Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy"

Obejmuje następujące produkty:

Wytycanie 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 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2020 - 31.12.2020

	Działalność kontynuowana			Razem segmenty
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	
	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody z działalności podstawowej	8 137	160	235	8 532
Koszty sprzedaży	-7 131	-93	-92	-7 316
Wynik na działalności podstawowej brutto				
Wynik segmentu	1 006	67	143	1 216
Nie przyporządkowane koszty				-1 181
Wynik na działalności podstawowej				35
Pozostałe przychody operacyjne				76
Pozostałe koszty operacyjne				-54
Przychody finansowe				205
Koszty finansowe				-3
Zysk/Strata brutto				259
Podatek bieżący				0
Podatek odroczony				-173
Zysk/Strata netto				86

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 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
	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	4 652	180	246	5 078
Koszty sprzedaży	-4 633	-130	-122	-4 885
Wynik na działalności podstawowej brutto				
Wynik segmentu	19	50	124	193
Nie przyporządkowane koszty				-1 217
Wynik na działalności podstawowej				-1 024
Pozostałe przychody operacyjne				112
Pozostałe koszty operacyjne				-12
Przychody finansowe				1 204
Koszty finansowe				-2 536
Zysk/Strata brutto				-2 256
Podatek bieżący				-19
Podatek odroczony				87
Zysk/Strata netto				-2 188

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Segmenty geograficzne

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

Informacje dotyczące głównych klientów

W roku 2020 DGA S.A. miała dwóch odbiorców, których udział w sprzedaży przekroczył 10% przychodów ogółem:

- 31,0% - Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (realizacja projektów "Akcelerator Innowacji Przemysłowych INDUSTRY LAB II" i "Sukcesja w firmach rodzinnych").
- 21,1% - 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”

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

6. PRZYCHODY

	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Programy szkoleniowe, outplacementowe, akceleracyjne i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	8 137	4 652
Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	160	180
Pozostałe	235	246
	8 532	5 078
Pozostałe przychody operacyjne	76	112
Przychody finansowe	205	1 204
	281	1 316
Razem	8 813	6 394

7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	96	137
Zużycie materiałów i energii	99	497
Usługi obce	6 855	4 035
Podatki i opłaty	61	102
Koszty pracownicze	1 319	1 183
Inne koszty rodzajowe	67	148
w tym:		
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	8	7
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	7	79
koszty delegacji pracowniczych	48	57
składki członkowskie	4	4
inne	0	1
Razem koszty rodzajowe	8 497	6 102
Koszty sprzedaży	-17	-18
Koszty ogólnego zarządu	-1 164	-1 199
Razem koszty działalności podstawowej	7 316	4 885

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 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 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	1	1
Pracownicy	12	11
Razem zatrudnieni	16	15
Umowy zlecenia/o dzieło	7	2

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Wynagrodzenia	1 102	968
Składki na ubezpieczenie społeczne	215	207
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	2	8
Razem koszty zatrudnienia	1 319	1 183

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Rozwiązane odpisy	24	0
Dotacje	0	4
Rozwiązane rezerwy na zobowiązania	0	100
Umorzone składki na ubezpieczenie społeczne	49	0
Pozostałe	3	8
Razem	76	112

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

10. DOTACJE

	2020	2019
Na 1 stycznia	0	3
Otrzymane w trakcie roku	0	0
Ujęte w rachunku zysków i strat	0	-3
Na 31 grudnia	0	0
w tym		
do 1 roku	0	0
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 01.01.2020 - 31.12.2020 tys. PLN	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 tys. PLN
Utworzone rezerwy	50	0
Spisane należności	4	0
Pozostałe	0	12
Razem	54	12

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	13	57
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	89	65
Dywidendy	0	99
Zysk ze zbycia inwestycji	0	560
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	2	573
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	-2	-13
Aktualizacja wartości inwestycji	103	423
Razem	205	1 204

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****13. KOSZTY FINANSOWE**

	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	2	1
Strata ze zbycia inwestycji	0	20
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	0	-2
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	0	873
- odwrócenie odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji	0	-851
Wycena aktywów finansowych	0	2 514
- wzrost wartości udziałów i akcji	0	0
- spadek wartości udziałów i akcji	0	2 514
Pozostałe	1	1
Razem	3	2 536

14. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	0	-19
Podatek odroczony z tytułu działalności kontynuowanej	-173	87
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-173	68

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 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	259	-2 256
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	259	-2 256
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	49	-429
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-47	-280
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	4	1
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	114	532
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-39	-71
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-81	0
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0	247
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	19
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	0	19
Podatek odroczony	173	-87
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	173	-68

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

15. DYWIDENDY

Zarząd DGA S.A. nie wypłacał dywidendy w 2020 roku. W okresie porównawczym natomiast przeznaczył częściowo wypracowany zysk netto za rok 2018 na wypłatę dywidendy w kwocie 0,40 PLN / akcję (łącznie 405 tys PLN).

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.

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

	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	86	-2 188
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	86	-2 188

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 wyczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	0,08	-1,94
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	0,08	-1,94

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 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

17. PODATEK ODROZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.12.2020 tys. PLN	Na dzień 31.12.2019 tys. PLN	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 tys. PLN	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 tys. PLN
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Rezerwy na koszty	79	13	66	-49
Rezerwa na urlopy	7	7	0	2
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	11	10	1	3
Odpis aktualizujący należności handlowe	0	7	-7	-1
Strata podatkowa	474	664	-190	-341
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	210	210	0	55
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	2	1	1	1
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	3	2	1	1
Odpis na trwałą utratę wartości aktywów	162	174	-12	-91
Razem	948	1 088		
Odpis na wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	322
Razem	948	1 088		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	10	4	-6	-3
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	0	0	5
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	345	325	-20	188
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	24	17	-7	-4
Zaokrąglenia	0	1	0	-1
Razem	379	347		
Razem podatek odroczonego			-173	87
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	948	1 088	-140	-98
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	379	347	-32	185
Zaokrąglenia			-1	0
Wpływ na pełny dochód			-173	87

18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Patenty, licencje, inne	Oprogramowanie komputerowe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
Na dzień 1 stycznia 2020	6	16	22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	<u>6</u>	<u>16</u>	<u>22</u>
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>
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2020	-6	-16	-22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	<u>-6</u>	<u>-16</u>	<u>-22</u>
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>
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 31 grudnia 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Na dzień 31 grudnia 2020	<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 2020 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 2020	1 833	357	505	1	2 696
Zwiększenia	0	14	6	0	20
Zakup bezpośredni	0	14	5	0	19
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	0	1	0	1
Zmniejszenia	0	0	0	-1	-1
Przyjęcie do użytkowania	0	0	0	-1	-1
Na dzień 31 grudnia 2020	1 833	371	511	0	2 715
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
Zbycie majątku	0	0	0	0	0
Przyjęcie do użytkowania	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2019	1 833	357	505	1	2 696
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2020	-274	-311	-161	0	-746
Zwiększenia	-23	-19	-54	0	-96
Amortyzacja za rok	-23	-19	-54	0	-96
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Zaokrąglenia	0	0	-1	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	-297	-330	-216	0	-842
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
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2019	1 559	46	344	1	1 950
Na dzień 31 grudnia 2020	1 536	41	295	0	1 873

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 2020 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****20. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI**

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości tys. PLN	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Metoda konsolidacji
	DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	74,0	48,7
Razem		540			

Zmiany w ciągu roku

	2020	2019
1 stycznia	544	575
Sprzedaż udziałów	-2	-11
Przeklasyfikowanie jednostek	-2	-20
31 grudnia	540	544

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

21. INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A. (Dawniej: 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					
		2020	2019		
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 tyś PLN) oraz wyceny akcji DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A (kwota odpisu: -24 tyś. PLN).

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

22. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2020	2019
1 stycznia	3 271	5 330
Zwiększenia	103	468
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	103	423
<i>Akcje notowane</i>	<i>103</i>	<i>0</i>
<i>Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane</i>	<i>0</i>	<i>423</i>
Przeklasyfikowanie - Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	2	31
Koszt nabycia udziałów/akcji	0	14
Zmniejszenia	0	2 527
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	0	13
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	0	2 514
<i>Akcje notowane</i>	<i>0</i>	<i>1 410</i>
<i>Udziały nienotowane</i>	<i>0</i>	<i>1 104</i>
Zaokrąglenia	-1	0
31 grudnia	3 375	3 271
w tym		
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	3 375	3 271
Akcje zwykłe - notowane	2 039	1 935
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	1 336	1 336

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

23. UDZIELONE POŻYCZKI

	2020	2019
1 stycznia	1 098	281
Zwiększenia	1 164	1 465
Udzielone pożyczki	1 075	1 400
Naliczone odsetki	89	65
Zmniejszenia	-977	-647
Spłata pożyczki	-920	-597
Spłata odsetek	-57	-50
Zaokrąglenia	1	-1
31 grudnia	1 286	1 098
w tym		
Część długoterminowa	100	14
w tym kapitał	100	14
Część krótkoterminowa	1 186	1 084
w tym kapitał	1 131	1 062
w tym odsetki	55	22

TABELA UDZIELONYCH POŻYCZEK

Pożyczkobiorca	Należność główna tys. PLN	Odsetki tys. PLN	Razem saldo pożyczki tys. PLN	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	143	19	162	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	28	1	29	WIBOR 3M + marża	2021-04-30
Life Fund Sp. z o.o.	85	1	86	stałe, zgodnie z umową	2021-04-30
Life Fund Sp. z o.o.	100	1	101	stałe, zgodnie z umową	2022-10-31
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	20	1	21	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	50	1	51	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	30	-	30	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	25	-	25	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	300	20	320	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	100	4	104	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	100	3	103	stałe, zgodnie z umową	2021-08-31
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	250	4	254	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
Razem	1 231	55	1 286		

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

24. NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	344	674
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	18	11
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	126	11
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	125	36
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	49	0
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	20	7
Należności nieściągalne i wątpliwe	2	38
Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej	0	0
Razem należności handlowe brutto	684	777
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe oraz sporne	-2	-38
Razem odpisy aktualizujące należności handlowe	-2	-38
Razem należności handlowe netto	682	739
Należności związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	8 885	2 802
Razem należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	8 885	2 802
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	31	53
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	12	10
Inne rozrachunki z pracownikami	1	0
Pozostałe należności	32	8
w tym:		
Należności z tytułu wadium i kaucji	32	8
Razem pozostałe należności brutto	76	71
Odpis aktualizujący pozostałe należności	0	0
Razem pozostałe należności netto	76	71
w tym:		
krótkoterminowe	76	71
długoterminowe	0	0
Razem należności brutto	9 645	3 650
Razem odpis aktualizujący należności	-2	-38
Razem należności netto	9 643	3 612

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 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 2020	38	0	38
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	-36	0	-36
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-12	0	-12
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-24	0	-24
31 grudnia 2020	2	0	2
1 stycznia 2019	38	0	38
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
31 grudnia 2019	38	0	38

Głównym czynnikiem, który wpłynął na wartość rozwiązane odpisu aktualizującego wartość należności handlowych w 2020 roku była spłata należności spornych.

26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Środki pieniężne w banku i kasie	4 564	3 296
Lokaty krótkoterminowe	1 397	3 777
Razem	5 961	7 073

*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 księgową tych aktywów jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Środki pieniężne w banku i kasie	4 564	3 296
Lokaty krótkoterminowe	1 397	3 777
Razem	5 961	7 073

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

27. KAPITAŁ AKCYJNY

	2020	2019
	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
	2020	2019
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 31.12.2020 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	-	-	-	-

* 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 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

28. KAPITAŁ ZAPASOWY

	2020	2019
1 stycznia	6 496	4 838
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	1 658
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	-2 188	0
31 grudnia	4 308	6 496

29. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	2020	2019
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

	2020	2019
1 stycznia	779	779
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
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 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

32. ZYSKI ZATRZYMANE

	2020	2019
1 stycznia	-2 188	2 063
Całkowite dochody netto	86	-2 188
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	0	-405
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	-1658
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	2 188	0
31 grudnia	86	-2 188

33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
do 1 miesiąca	349	448
od 1 do 3 miesięcy	1	1
od 3 do 6 miesięcy	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
Razem	350	449
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane z EFS	9 778	5 350
Razem zobowiązania związane z realizacją projektów finansowanych ze środków unijnych	9 778	5 350
Razem zobowiązania	10 128	5 799

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 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

34. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Tytuł		
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	3	3
Rozliczenia międzyokresowe	82	2
Otrzymane kaucje	3	3
Otrzymane wadła	170	68
Inne	2	8
Razem	260	84
Struktura wiekowa		
do 1 miesiąca	8	14
od 6 do 12 miesięcy	252	70
powyżej 12 miesięcy	0	0
Razem	260	84

35. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

W roku 2020 oraz 2019 Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	78	64
Wynagrodzenia	10	1
Rezerwy na urlopy	39	37
Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	57	53
Pozostałe zobowiązania wobec pracowników	1	1
Razem	185	156
w tym		
część długoterminowa	57	53
część krótkoterminowa	128	103

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 2020 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 1,25% stopy dyskonta.

37. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa na koszt kar umownych	Razem
Na dzień 1 stycznia 2020	70	0	70
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	1 089	0	1 089
Wykorzystanie rezerwy	-50	0	-50
Rozwiązanie rezerwy	-697	0	-697
Na dzień 31 grudnia 2020	412	0	412
w tym			
Rezerwy do 1 roku	412	0	412
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0	0
Na dzień 1 stycznia 2019	327	0	327
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	205	0	205
Wykorzystanie rezerwy	-200	0	-200
Rozwiązanie rezerwy	-262	0	-262
Na dzień 31 grudnia 2019	70	0	70
w tym			
Rezerwy do 1 roku	70	0	70
Rezerwy powyżej 1 roku	0	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 2020 roku.

39. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 31 grudnia 2020 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości oraz nieruchomości (przewłaszczenie, zastawy, hipoteki) nie występowały.

40. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Spółka DGA S.A. na dzień 31 grudnia 2020 roku nie posiadała należności warunkowych.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

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

41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 31 grudnia 2020 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli na łączną sumę 45.665 tys. PLN.

42. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

Spółka skorzystała ze wsparcia finansowego oferowanego przedsiębiorcom w ramach tzw. „Tarczy Antykryzysowej”. Otrzymane wsparcie to:

- 1) 50% zwolnienie w płatności składek ZUS za okres marzec – maj 2020;
- 2) Otrzymana w maju 2020 roku subwencja zwrotna z Polskiego Funduszu Rozwoju w kwocie 80 tys. PLN, która podlega częściowemu umorzeniu po spełnieniu kryteriów wskazanych w umowie.

W 2020 roku nie odnotowano negatywnego wpływu pandemii na działalność DGA S.A. Ewentualny wpływ na przyszłe wyniki finansowe może wynikać przede wszystkim z następujących przyczyn:

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

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu nadal nie jest 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 kolejnych miesiącach. Na dzień 31 grudnia 2020 roku Kierownictwo nie widzi uzasadnionej potrzeby aktualizacji wartości aktywów.

43. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia mogące mieć wpływ na dane zaprezentowane w niniejszym sprawozdaniu.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

44. 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		Przychody finansowe - odsetki	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Life Fund Sp. z o.o.	1	1	0	0	6	0
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	78	9	0	15	3	0
Razem jednostki zależne	79	10	0	15	9	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	119	101	0	0	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	45	52	0	0	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane	164	153	0	0	0	0
RAZEM	243	163	0	15	9	0

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 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
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Life Fund Sp. z o.o.	187	138	1	2
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	127	125	91	8
Razem jednostki zależne	314	263	92	10
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0	17	15
DGA Optima Sp. z o.o.	0	0	21	20
Razem pozostałe jednostki powiązane	0	0	38	35
RAZEM	314	263	130	45

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zarząd	209	2	0	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	0
Razem	209	2	0	0

	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień	Na dzień
	31.12.2020	31.12.2019
Zarząd	23	63
Rada Nadzorcza	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	13	0
Razem	36	63

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Osoby prawne	0	0	0	0
Osoby fizyczne	5	4	0	0
Razem	5	4	0	0

	Należności od podmiotów powiązanych	
	Na dzień	Na dzień
	31.12.2020	31.12.2019
Osoby prawne	0	0
Osoby fizyczne	1	1
Razem	1	1

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

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

Zarząd	Wynagrodzenia		Umowy współpracy		Pozostałe benefity*		Dywidendy wypłacone przez Spółkę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2020	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Zarząd										
Andrzej Głowacki	72	54	380	580	4	4	0	154	456	792
Anna Szymańska	48	36	282	456	3	4	0	26	333	522
Mirosław Marek	6	6	0	0	0	0	0	0	6	6
Razem Zarząd	126	96	662	1 036	7	8	0	180	795	1 320

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Umowy współpracy		Pozostałe benefity*		Dywidendy wypłacone przez Spółkę		Razem	
	Za okres 01.01.2020 -31.12.2020	Za okres 01.01.2019 -31.12.2019	Za okres 01.01.2020 -31.12.2020	Za okres 01.01.2019 -31.12.2019	Za okres 01.01.2020 -31.12.2020	Za okres 01.01.2019 -31.12.2019	Za okres 01.01.2020 -31.12.2020	Za okres 01.01.2019 -31.12.2019	Za okres 01.01.2020 -31.12.2020	Za okres 01.01.2019 -31.12.2019
Rada Nadzorcza										
Karol Działoszyński	4	3	0	0	0	0	0	0	4	3
Romuald Szperliński	2	1	0	0	0	0	0	0	2	1
Jarosław Dominiak - do 10 czerwca 2019 roku	0	2	0	0	0	0	0	0	0	2
Wojciech Tomaszewski	3	2	0	0	0	0	0	0	3	2
Bogna Katarzyna Łakińska - do 10 czerwca 2019 roku	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1
Piotr Gosieniecki	2	2	0	0	0	0	0	0	2	2
Longina Szymankiewicz	4	3	0	0	0	0	0	0	4	3
Razem	15	14	0	0	0	0	0	0	15	14

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

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****45. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH**

	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej		
Amortyzacja bilansowa środków trwałych - działalność kontynuowana	96	137
Amortyzacja	96	137
Zysk/Strata ze sprzedaży udziałów i akcji, z tego:		
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	-3	-575
- wartość sprzedanych udziałów i akcji	3	886
- odwrócenie odpisu aktualizującego wartość sprzedanych udziałów i akcji	0	-851
Zysk/Strata z działalności inwestycyjnej	0	-540
Zysk/Strata ze zbycia aktywów trwałych, z tego:	0	0
- Wartość netto zlikwidowanych środków trwałych	0	0
Zysk na sprzedaży aktywów trwałych	0	0
Wycena wartości akcji PTWP S.A.	-103	1 410
Wycena wartości udziałów PBS Sp. z o.o.	0	1 104
Wycena wartości udziałów Blue Energy Sp. z o.o.	0	-422
Aktualizacja wartości inwestycji - odpis aktualizujący wartość udziałów	-103	2 092
Bilansowa zmiana stanu należności krótkoterminowych	-6 032	4 304
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	-6 032	4 304
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	4 534	-3 221
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tyt. leasingu	-4	46
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	4 530	-3 175
Dywidendy i udziały w zyskach	0	-99
Odsetki od pożyczki	-89	-65
Odsetki i udziały w zyskach	-89	-164
Zmiana stanu rezerw	341	-258
Zmiana stanu rezerw długoterminowych z tytułu świadczeń pracowniczych	4	13
Zmiana stanu rezerw	345	-245
Dodatkowe obciążenia zbycia inwestycji	0	-22
Razem inne korekty	0	-22
Informacja na temat wpływów i wydatków działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż udziałów spółki Blue Energy Sp.z o.o.	0	573
Sprzedaż udziałów DGA Optima Sp. z o.o.	3	0
Sprzedaż akcji CKL S.A.	0	2
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	3	575
Zakupy bezpośrednie środków trwałych	-19	-57
Wydatki na zakup majątku trwałego	-19	-57
Zakup akcji spółki Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A.	0	14
Wydatki na zakup udziałów i akcji	0	14

46. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość po cenie nabycia		Wartość bilansowa / godziwa	
	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Aktywa finansowe				
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	540	544	540	544
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	2 102	2 102	1 249	1 249
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	2 665	2 662	3 375	3 271
Udzielone pożyczki	1 286	1 098	1 286	1 098
Należności z tytułu dostaw i usług	682	739	682	739
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	8 885	2 802	8 885	2 802
Środki pieniężne	5 961	7 073	5 961	7 073
Zobowiązania finansowe				
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	41	45	41	45
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	350	449	350	449
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych	9 778	5 350	9 778	5 350

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 31.12.2020		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	2 039	-	1 336
Stan na dzień 31.12.2019			
Kategorie instrumentów finansowych	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	1 935	-	1 336

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

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

47. 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 2020 i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki DGA S.A., jak i wynik finansowy oraz że roczne sprawozdanie z działalności spółki DGA S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji spółki DGA S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu

.....

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu

.....

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 29 kwietnia 2021 roku