

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



**za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 marca 2021 roku**

**SPIS TREŚCI**

<b>WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ</b> .....	<b>3</b>
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021</b> .....	<b>4</b>
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2021</b> .....	<b>5</b>
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021</b> .....	<b>7</b>
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021 (c.d.)</b> .....	<b>8</b>
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021</b> .....	<b>9</b>
<b>WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ</b> .....	<b>10</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021</b> .....	<b>11</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2021</b> .....	<b>12</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021</b> .....	<b>14</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021</b> .....	<b>16</b>
<b>NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</b> .....	<b>17</b>
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i> .....	17
2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ</i> .....	18
3. <i>ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i> .....	19
4. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA</i> .....	19
5. <i>OKRESY PREZENTOWANE</i> .....	19
6. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i> .....	19
7. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i> .....	19
8. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i> .....	19
9. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i> .....	34
10. <i>PRZYCHODY</i> .....	38
11. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</i> .....	38
12. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</i> .....	39
13. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i> .....	39
14. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i> .....	39
15. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i> .....	40
16. <i>KOSZTY FINANSOWE</i> .....	40
17. <i>PODATEK DOCHODOWY</i> .....	41
18. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i> .....	42
19. <i>PODATEK ODROZCZONY</i> .....	43
20. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</i> .....	44
21. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i> .....	45
22. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI</i> .....	46
23. <i>INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE</i> .....	47
24. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU</i> .....	48
25. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i> .....	48
26. <i>REZERWY</i> .....	50
27. <i>INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH</i> .....	50
28. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY</i> .....	50
29. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</i> .....	50
30. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i> .....	50
31. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i> .....	50
32. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i> .....	51
33. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</i> .....	52

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.****Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ**

Wybrane dane finansowe	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto z działalności podstawowej	1 732	2 362	379	537
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-139	-162	-30	-37
Zysk / Strata brutto	333	-437	73	-99
Zysk / Strata netto ogółem z działalności kontynuowanej	315	-355	69	-81
Zysk / Strata netto dla akcjonariuszy	329	-331	72	-75
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-512	2 261	-112	514
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	55	-257	12	-58
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1	-1	0	0
Przepływy pieniężne netto, razem	-458	2 003	-100	456
Zysk / Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	0,29	-0,29	0,06	-0,07
	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	26 513	25 695	5 689	5 568
Zobowiązania razem	12 015	11 512	2 578	2 495
Zobowiązania długoterminowe	547	475	117	103
Zobowiązania krótkoterminowe	11 468	11 037	2 461	2 392
Kapitał własny	14 498	14 183	3 111	3 073
Kapitał akcyjny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	14 470	14 141	3 105	3 064
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	1 940	1 959
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)**	12,80	12,51	2,75	2,71

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

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

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

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

**ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP**

	31.03.2021	31.12.2020	31.03.2020
Średni kurs w okresie	4,5721	4,4742	4,3963
Kurs na koniec okresu	4,6603	4,6148	4,5523

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021  
(wariant kalkulacyjny)**

	NOTA	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody netto z działalności podstawowej	10	1 732	2 362
Koszty działalności podstawowej	11	-1 592	-2 308
<b>Zysk / Strata brutto ze sprzedaży</b>		<b>140</b>	<b>54</b>
Koszty sprzedaży	11	-21	-9
Koszty ogólnego zarządu	11	-302	-265
<b>Zysk / Strata ze sprzedaży</b>		<b>-183</b>	<b>-220</b>
Pozostałe przychody operacyjne	13	8	2
Pozostałe koszty operacyjne	14	0	0
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	22	36	56
<b>Zysk / Strata z działalności operacyjnej</b>		<b>-139</b>	<b>-162</b>
Przychody finansowe	15	476	62
Koszty finansowe	17	-4	-337
<b>Zysk / Strata brutto</b>		<b>333</b>	<b>-437</b>
Podatek dochodowy bieżący	17	-2	-2
Podatek dochodowy - odroczony	19	-16	84
<b>Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>315</b>	<b>-355</b>
<b>Działalność zaniechana</b>			
<b>Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zysk / Strata netto ogółem</b>		<b>315</b>	<b>-355</b>
<b>Pozostałe całkowite dochody netto</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Suma całkowitych dochodów</b>		<b>315</b>	<b>-355</b>
<b>Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej przypadający/a:</b>			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		<b>329</b>	<b>-331</b>
na udziały niesprawujące kontroli		<b>-14</b>	<b>-24</b>
<b>Suma całkowitych dochodów przypadająca:</b>			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		<b>329</b>	<b>-331</b>
na udziały niesprawujące kontroli		<b>-14</b>	<b>-24</b>

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.****Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ  
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2021**

<b>Aktywa</b>	<b>NOTA</b>	<b>Na dzień</b>	<b>Na dzień</b>	<b>Na dzień</b>
		<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.03.2020</b>
Wartości niematerialne	20	0	2	6
Rzeczowe aktywa trwałe	21	1 849	1 873	1 940
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	22	862	826	779
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	19	1 007	947	1 111
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>3 718</b>	<b>3 648</b>	<b>3 836</b>
Udzielone pożyczki	25	2 630	2 612	2 634
Należności z tytułu dostaw i usług		448	729	615
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		9 959	8 885	4 375
Pozostałe należności		196	188	117
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	2
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		3 830	3 443	3 049
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		5 732	6 190	9 158
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>22 795</b>	<b>22 047</b>	<b>19 950</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>26 513</b>	<b>25 695</b>	<b>23 786</b>

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**  
**SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2021 (c.d.)**

		Na dzień	Na dzień	Na dzień
<b>Kapitał własny i zobowiązania</b>	<b>NOTA</b>	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.03.2020</b>
Kapitał akcyjny		9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy		4 308	4 308	6 496
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych		779	779	779
Akcje własne		-779	-779	-779
Zyski zatrzymane		1 086	757	-2 072
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego</b>		<b>14 470</b>	<b>14 141</b>	<b>13 500</b>
Udziały niesprawujące kontroli		28	42	17
<b>Kapitał własny</b>		<b>14 498</b>	<b>14 183</b>	<b>13 517</b>
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		57	57	53
Rezerwa na podatek odroczony	19	455	379	286
Zobowiązania z tytułu leasingu		35	39	40
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>547</b>	<b>475</b>	<b>379</b>
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		262	135	261
Rezerwy	26	625	416	84
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		131	355	277
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		10 156	9 778	9 131
Pozostałe zobowiązania		289	351	133
Zobowiązania z tytułu leasingu		5	2	4
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>11 468</b>	<b>11 037</b>	<b>9 890</b>
			0	
<b>Kapitał własny i zobowiązania razem</b>		<b>26 513</b>	<b>25 695</b>	<b>23 786</b>

		Na dzień	Na dzień	Na dzień
<b>Pozycje pozabilansowe</b>	<b>NOTA</b>	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.03.2020</b>
Należności warunkowe	29	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	30	46 053	45 665	48 741
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		46 053	45 665	48 741
złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji		46 053	45 665	48 741
<b>Pozycje pozabilansowe, razem</b>		<b>46 053</b>	<b>45 665</b>	<b>48 741</b>

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia**  
**do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**  
**ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021**

	<b>Kapitał własny razem</b>	<b>Kapitał akcyjny</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny</b>	<b>Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych</b>	<b>Akcje własne</b>	<b>Zyski zatrzymane</b>	<b>Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego</b>	<b>Udziały niesprawujące kontroli</b>
<b>01.01.2021</b>	<b>14 183</b>	<b>9 042</b>	<b>4 308</b>	<b>34</b>	<b>779</b>	<b>-779</b>	<b>757</b>	<b>14 141</b>	<b>42</b>
Suma całkowitych dochodów netto	315	0	0	0	0	0	329	329	-14
<b>31.03.2021</b>	<b>14 498</b>	<b>9 042</b>	<b>4 308</b>	<b>34</b>	<b>779</b>	<b>-779</b>	<b>1 086</b>	<b>14 470</b>	<b>28</b>

	<b>Kapitał własny razem</b>	<b>Kapitał akcyjny</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny</b>	<b>Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych</b>	<b>Akcje własne</b>	<b>Zyski zatrzymane</b>	<b>Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego</b>	<b>Udziały niesprawujące kontroli</b>
<b>01.01.2020</b>	<b>13 872</b>	<b>9 042</b>	<b>6 496</b>	<b>34</b>	<b>779</b>	<b>-779</b>	<b>-1 741</b>	<b>13 831</b>	<b>41</b>
Suma całkowitych dochodów netto	308	0	0	0	0	0	307	307	1
Pokrycie strat z lat ubiegłych	0	0	-2 188	0	0	0	2 188	0	0
Sprzedaż części udziałów w jednostce stowarzyszonej - zaprzestanie konsolidacji	4	0	0	0	0	0	4	4	0
Zaokrąglenia	-1	0	0	0	0	0	-1	-1	0
<b>31.12.2020</b>	<b>14 183</b>	<b>9 042</b>	<b>4 308</b>	<b>34</b>	<b>779</b>	<b>-779</b>	<b>757</b>	<b>14 141</b>	<b>42</b>

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.****Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021 (c.d.)**

	<b>Kapitał własny razem</b>	<b>Kapitał akcyjny</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny</b>	<b>Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych</b>	<b>Akcje własne</b>	<b>Zyski zatrzymane</b>	<b>Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego</b>	<b>Udziały niesprawujące kontroli</b>
<b>01.01.2020</b>	<b>13 872</b>	<b>9 042</b>	<b>6 496</b>	<b>34</b>	<b>779</b>	<b>-779</b>	<b>-1 741</b>	<b>13 831</b>	<b>41</b>
Suma całkowitych dochodów netto	-354	0	0	0	0	0	-330	-330	-24
Zaokrąglenia	-1	0	0	0	0	0	-1	-1	0
<b>31.03.2020</b>	<b>13 517</b>	<b>9 042</b>	<b>6 496</b>	<b>34</b>	<b>779</b>	<b>-779</b>	<b>-2 072</b>	<b>13 500</b>	<b>17</b>



**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021**

	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020
<b>Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych</b>	<b>333</b>	<b>-437</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>-190</b>	<b>316</b>
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	-36	-55
Amortyzacja	26	26
Zmiana stanu rezerw	210	7
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-387	335
Inne korekty	-3	3
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym</b>	<b>143</b>	<b>-121</b>
Zmiana stanu należności	-800	-1 312
Zmiana stanu zobowiązań	219	3 751
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>	<b>-438</b>	<b>2 318</b>
Odsetki, udziały w zyskach	-74	-55
Zapłacony podatek dochodowy	0	-2
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-512</b>	<b>2 261</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Odsetki otrzymane	24	42
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	0	0
Wpływ udzielonej pożyczki	31	339
Wydatki na zakup majątku trwałego	0	-15
Udzielone pożyczki	0	-623
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>55</b>	<b>-257</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	-1	-1
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>-458</b>	<b>2 003</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>6 190</b>	<b>7 155</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>5 732</b>	<b>9 158</b>

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.****Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

Wybrane dane finansowe	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto z działalności podstawowej	1 706	2 356	373	536
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-143	-161	-31	-37
Zysk/Strata brutto	262	-469	57	-107
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	246	-385	54	-88
Zysk/Strata netto ogółem	246	-385	54	-88
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-355	2 331	-78	530
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	31	-283	7	-64
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2	-1	0	0
Przepływy pieniężne netto, razem	-326	2 047	-71	466
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	0,22	-0,34	0,05	-0,08
	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	25 682	24 875	5 511	5 390
Zobowiązania razem	11 967	11 405	2 568	2 471
Zobowiązania długoterminowe	547	475	117	103
Zobowiązania krótkoterminowe	11 420	10 930	2 450	2 368
Kapitał własny	13 715	13 470	2 943	2 919
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	1 940	1 959
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)**	12,13	11,92	2,60	2,58

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

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

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

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

**ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP**

	31.03.2021	31.12.2020	31.03.2020
Średni kurs w okresie	4,5721	4,4742	4,3963
Kurs na koniec okresu	4,6603	4,6148	4,5523

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021  
(wariant kalkulacyjny)**

	<b>Za okres</b>	<b>Za okres</b>
	<b>01.01.2021 -</b>	<b>01.01.2020 -</b>
	<b>31.03.2021</b>	<b>31.03.2020</b>
<b>Działalność kontynuowana</b>		
Przychody netto z działalności podstawowej	1 706	2 356
Koszty działalności podstawowej	-1 555	-2 264
<b>Zysk / Strata brutto ze sprzedaży</b>	<b>151</b>	<b>92</b>
Koszty sprzedaży	-4	-4
Koszty ogólnego zarządu	-298	-251
<b>Zysk / Strata ze sprzedaży</b>	<b>-151</b>	<b>-163</b>
Pozostałe przychody operacyjne	8	2
Pozostałe koszty operacyjne	0	0
<b>Zysk / Strata z działalności operacyjnej</b>	<b>-143</b>	<b>-161</b>
Przychody finansowe	409	28
Koszty finansowe	-4	-336
<b>Zysk / Strata brutto</b>	<b>262</b>	<b>-469</b>
Podatek dochodowy bieżący	0	0
Podatek dochodowy - odroczony	-16	84
<b>Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>246</b>	<b>-385</b>
<b>Działalność zaniechana</b>		
<b>Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zysk / Strata netto ogółem</b>	<b>246</b>	<b>-385</b>
<b>Pozostałe całkowite dochody netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Suma całkowitych dochodów</b>	<b>246</b>	<b>-385</b>
<b>Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej przypadający/a:</b>		
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	246	-385
na udziały niesprawujące kontroli	0	0
<b>Pełny dochód ogółem przypadający:</b>		
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	246	-385
na udziały niesprawujące kontroli	0	0

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**  
**SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2021**

<b>Aktywa</b>	<b>Na dzień 31.03.2021</b>	<b>Na dzień 31.12.2020</b>	<b>Na dzień 31.03.2020</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	1 849	1 873	1 940
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	540	540	544
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	1 249	1 249	1 249
Udzielone pożyczki	100	100	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 007	948	1 112
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>4 745</b>	<b>4 710</b>	<b>4 845</b>
Udzielone pożyczki	1 177	1 186	1 387
Należności z tytułu dostaw i usług	326	682	504
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	9 960	8 885	4 375
Pozostałe należności	77	76	46
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	3 762	3 375	2 935
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 635	5 961	9 120
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>20 937</b>	<b>20 165</b>	<b>18 367</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>25 682</b>	<b>24 875</b>	<b>23 212</b>

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**  
**SPORĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2021 (c.d.)**

	Na dzień 31.03.2021	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.03.2020
<b>Kapitał własny i zobowiązania</b>			
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy	4 308	4 308	6 496
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	779	779	779
Akcje własne	-779	-779	-779
Zyski zatrzymane	331	86	-2 572
<b>Kapitał własny</b>	<b>13 715</b>	<b>13 470</b>	<b>13 000</b>
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	57	57	53
Rezerwa na podatek odroczony	455	379	286
Zobowiązania z tytułu leasingu	35	39	40
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>547</b>	<b>475</b>	<b>379</b>
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	256	128	253
Rezerwy	621	412	80
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	119	350	274
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	10 156	9 778	9 131
Pozostałe zobowiązania	263	260	91
Zobowiązania z tytułu leasingu	5	2	4
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>11 420</b>	<b>10 930</b>	<b>9 833</b>
<b>Kapitał własny i zobowiązania razem</b>	<b>25 682</b>	<b>24 875</b>	<b>23 212</b>
	Na dzień 31.03.2021	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.03.2020
<b>Pozycje pozabilansowe</b>			
Należności warunkowe	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	46 053	45 665	48 741
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:	46 053	45 665	48 741
złożonych zabezpieczeń wekslowych	46 053	45 665	48 741
<b>Pozycje pozabilansowe, razem</b>	<b>46 053</b>	<b>45 665</b>	<b>48 741</b>

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.****Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021**

	<b>Kapitał własny razem</b>	<b>Kapitał akcyjny</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny</b>	<b>Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych</b>	<b>Akcje własne</b>	<b>Zyski zatrzymane</b>
<b>01.01.2021</b>	<b>13 470</b>	<b>9 042</b>	<b>4 308</b>	<b>34</b>	<b>779</b>	<b>-779</b>	<b>86</b>
Suma całkowitych dochodów netto	246	0	0	0	0	0	246
Zaokrąglenia	-1	0	0	0	0	0	-1
<b>31.03.2021</b>	<b>13 715</b>	<b>9 042</b>	<b>4 308</b>	<b>34</b>	<b>779</b>	<b>-779</b>	<b>331</b>

	<b>Kapitał własny razem</b>	<b>Kapitał akcyjny</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny</b>	<b>Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych</b>	<b>Akcje własne</b>	<b>Zyski zatrzymane</b>
<b>01.01.2020</b>	<b>13 384</b>	<b>9 042</b>	<b>6 496</b>	<b>34</b>	<b>779</b>	<b>-779</b>	<b>-2 188</b>
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
<b>31.12.2020</b>	<b>13 470</b>	<b>9 042</b>	<b>4 308</b>	<b>34</b>	<b>779</b>	<b>-779</b>	<b>86</b>

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.****Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021 (c.d.)**

	<b>Kapitał własny razem</b>	<b>Kapitał akcyjny</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny</b>	<b>Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych</b>	<b>Akcje własne</b>	<b>Zyski zatrzymane</b>
<b>01.01.2020</b>	<b>13 384</b>	<b>9 042</b>	<b>6 496</b>	<b>34</b>	<b>779</b>	<b>-779</b>	<b>-2 188</b>
Suma całkowitych dochodów netto	-385	0	0	0	0	0	-385
Zaokrąglenia	1	0	0	0	0	0	1
<b>31.03.2020</b>	<b>13 000</b>	<b>9 042</b>	<b>6 496</b>	<b>34</b>	<b>779</b>	<b>-779</b>	<b>-2 572</b>

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2021**

	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020
<b>Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych</b>	<b>262</b>	<b>-469</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>-154</b>	<b>370</b>
Amortyzacja	24	25
Zmiana stanu rezerw	209	10
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-387	335
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym</b>	<b>108</b>	<b>-99</b>
Zmiana stanu należności	-719	-1 313
Zmiana stanu zobowiązań	278	3 763
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>	<b>-333</b>	<b>2 351</b>
Odsetki, udziały w zyskach	-22	-20
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-355</b>	<b>2 331</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Odsetki otrzymane	17	12
Wpływ udzielonej pożyczki	14	389
Wydatki na zakup majątku trwałego	0	-14
Udzielone pożyczki	0	-670
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>31</b>	<b>-283</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	-2	-1
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-2</b>	<b>-1</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>-326</b>	<b>2 047</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>5 961</b>	<b>7 073</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>5 635</b>	<b>9 120</b>



## **Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

### **Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**

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

---

## **NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **1. INFORMACJE OGÓLNE**

#### **Nazwa Jednostki Dominującej**

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

#### **Siedziba**

ul. Towarowa 37  
61-896 Poznań

#### **Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym**

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

Numer rejestru: KRS 0000060682

#### **Podstawowy przedmiot działalności:**

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

#### **Zarząd:**

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

Błażej Piechowiak - Prokurent

Skład Zarządu w prezentowanym okresie 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 marca 2021 roku skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

#### **Komitet Audytu**

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku skład Komitetu Audytu nie uległ zmianie.

Prezentowane sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

#### **Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji**

Zarząd zatwierdził datę publikacji niniejszego sprawozdania finansowego na 27 maja 2021 roku.

## Grupa Kapitałowa DGA S.A.

### Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku

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

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

### I. Jednostka dominująca najwyższego szczebla:

- a) Nazwa: DGA Spółka Akcyjna,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
  - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.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.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe - Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000060682.

### II. Jednostki zależne – objęte konsolidacją metodą pełną:

#### 1. Jednostka zależna od DGA S.A.

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

#### 2. Jednostka zależna od DGA S.A.

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

### IV. Jednostki współzależne - ujęte metodą praw własności:

#### 1. Jednostka współzależna

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

### Pozostałe jednostki – nie podlegające konsolidacji:

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 Emitenta w kapitale jednostki 15,0%, w całkowitej liczbie głosów 15,0%,

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

## **Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

### **Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**

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

---

Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale tej jednostki 15,6%, udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.,

Szybka Pożyczka Polska Plus Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale tej jednostki 15,5%, udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.

### **3. ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ**

W prezentowanym okresie nie nastąpiły zmiany w Grupie Kapitałowej DGA.

### **4. PODSTAWA SPORZĄDZENIA**

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

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

### **5. OKRESY PREZENTOWANE**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 marca 2021 roku oraz dane porównawcze za okres: od 1 stycznia 2020 roku do 31 marca 2020 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych. Dla sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym dane prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2021 roku oraz 31 marca 2020 roku.

### **6. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI**

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

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zaprzestanie kontynuowania działalności gospodarczej. Więcej na temat kontynuacji działalności przedstawiono w notce „Kontynuacja działalności”.

### **7. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI**

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

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

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

W prezentowanym okresie Grupa nie zmieniała zasad rachunkowości.

### **8. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

#### **PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ**

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

- 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,

## **Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

### **Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**

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

---

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

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

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

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

### **STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2021 ROKU LUB W OKRESIE PÓŹNIEJSZYM**

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy za 2021 rok lub w okresie późniejszym:

- **Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe** - przedłużenie tymczasowego zwolnienia z zastosowania MSSF 9, zatwierdzone w UE w dniu 16 grudnia 2020 r. (data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się od 1 stycznia 2023 roku lub później).

- **Zmiany w MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 39 Instrumenty finansowe -ujmowanie i wycena, MSSF 7 Instrumenty finansowe - ujawnianie informacji, MSSF 4 oraz MSSF 16 Reforma referencyjnych stóp procentowych (stawek referencyjnych) – Faza 2.** Zmiany w tych standardach zostały opublikowane w dniu 27 sierpnia 2020 roku, zatwierdzone w UE w dniu 13 stycznia 2021 roku, obowiązują do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później.

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

### **BŁĘDY LAT POPRZEDNICH**

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

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

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

### **ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

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

Grupa Kapitałowa identyfikuje takie zdarzenia w następującym podziale:

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

## **Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

### **Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**

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

---

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

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

## **WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

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

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

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

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

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

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

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

## **Wycena na dzień przyjęcia**

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia. Niezakończone prace rozwojowe wycenia się w wysokości kosztów dających się przypisać do prowadzonych projektów.

## **Wycena po początkowym ujęciu**

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

## **Amortyzacja**

Grupa Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

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

## **Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

### **Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**

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

---

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

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

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

Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

### **Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości**

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

## **WARTOŚĆ FIRMY**

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

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

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

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

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

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

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

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

## **RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

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

### **Wycena na dzień przyjęcia**

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

### **Wycena po początkowym ujęciu**

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

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

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

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

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

## **Amortyzacja**

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Aktualizacja z tytułu utraty wartości**

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

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

## **KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO**

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

## **LEASING**

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

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

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

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

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

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

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

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

Jednostka wyceniając prawo do użytkowania składnika aktywów bierze pod uwagę:

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

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

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

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

- płatności związane z kwotą kapitału zobowiązania z tytułu leasingu, płatności pieniężne związane z odsetkami z tytułu zobowiązań leasingu są prezentowane w ramach działalności finansowej,
- 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.

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

## **NALEŻNOŚCI**

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



## **Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

### **Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**

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

---

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

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

## **INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH**

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

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

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

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

## **AKTYWA FINANSOWE**

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

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

### **Wycena na dzień przyjęcia**

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

### **Wycena po początkowym ujęciu**

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

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

## Grupa Kapitałowa DGA S.A.

### Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku

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

- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

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

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

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

- celem Spółki jest zarówno utrzymywanie tych aktywów dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych, jak i sprzedaż składnika aktywów finansowych,
- warunki umowne dotyczące składnika aktywów finansowych powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

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

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

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

#### Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

MSSF 13 wskazuje trzy techniki wyznaczania wartości godziwej:

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

#### Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

- faktyczne niedotrzymanie warunków umowy (zaleganie bądź nie spłacanie odsetek lub kapitału),
- istotne trudności finansowe,
- zawarcie układu z pożyczkobiorcą,
- dotychczasowe doświadczenia w zakresie ściągальności 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

## **Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

### **Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**

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

---

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 w sytuacji finansowej i wyceniane w cenie nabycia.

## **UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI**

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

## **ZOBOWIĄZANIA**

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

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

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

## **AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**

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

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

## **REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE**

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

Rezerwy tworzy się gdy:

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

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

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

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

## **Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

### **Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**

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

---

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

#### **PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO**

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

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

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

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

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

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

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

Kwoty zafakturowane, a nieznajdujące 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.

#### **DOTACJE RZĄDOWE**

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

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

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

Wartość otrzymanej a nierozliczonej dotacji wykazywana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji pozostałe zobowiązania.

#### **PRZYCHODY NETTO Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA**

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

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

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

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

## **POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE**

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

## **PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE**

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

Koszty finansowe obejmują nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, zapłacone lub naliczone odsetki oraz prowizje bankowe, a także ujemną wyceną aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

## **OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO**

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

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

## **SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI**

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

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

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

## **STANDARDY, ZMIANY DO STANDARDÓW I INTERPRETACJE WYDANE PRZEZ RMSR, KTÓRE 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 niższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (niższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- **MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe** (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu został wstrzymany, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- **Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem** (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- **MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe** (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- **Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe** – odroczenie daty wejścia w życie

## **Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

### **Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**

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

---

(opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

- **Zmiany do MSSF 3 Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych** (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

- **Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania** (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

- **Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych** (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

- **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020** (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

- **Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2 Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości** (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

- **Zmiany do MSR 8 Definicja wartości szacunkowych** (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

- **Zmiany do MSSF 16 Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021** (opublikowano dnia 31 marca 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później;

- **Zmiany do MSR 12 Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji** (opublikowano dnia 6 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Grupa analizuje wpływ zmian na jej politykę rachunkowości oraz sprawozdania finansowe. Zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

## **SZACUNKI I ZAŁOŻENIA**

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

Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

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

## **ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH**

### a) Profesjonalny osąd

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

Grupa dokonuje klasyfikacji inwestycji w instrumenty kapitałowe jako spółki wsparcia oraz spółki inwestycyjne w oparciu o ocenę potencjału wzrostu wartości spółek w perspektywie 3-5 lat oraz zakładanej stopy zwrotu. Spółki „inwestycyjne” – to spółki, których udziały/akcje są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie. Spółki „inwestycyjne” charakteryzują

## **Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

### **Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**

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

---

się 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 ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

#### **Utrata wartości aktywów**

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

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

#### **Wycena rezerw**

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa ustalana jest na podstawie najbardziej aktualnych szacunków niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Grupa dokonuje szacunku rezerwy na odprawy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne. Stopa dyskonta przyjęta do celów wyliczenia rezerwy została ustalona na poziomie 1,25%.

#### **Wartość godziwa instrumentów finansowych**

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

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

#### **Stawki amortyzacyjne**

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

#### **Okres użytkowania aktywów trwałych**

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

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

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

## **Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

### **Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**

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

---

#### **POŁĄCZENIE JEDNOSTEK**

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

Zastosowanie metody przejęcia wymaga

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

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

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

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

Rozliczając połączenie jednostek gospodarczych metodą łączenia udziałów, wyłączeniu podlegają następujące pozycje:

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

#### **ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.**

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

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

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

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się następujące procedury organizacyjne:

- a) jednostka dominująca określa skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy wraz z podziałem na spółki „inwestycyjne” i spółki „wsparcia”:
  - spółki „inwestycyjne” – to spółki, których udziały/akcje są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie. Spółki „inwestycyjne” charakteryzują się potencjałem wzrostu wartości w perspektywie 3-5 lat. Po osiągnięciu zakładanej stopy zwrotu z inwestycji DGA S.A. przeprowadza proces 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) jednostki powiązane spełniające warunki konsolidacji podlegają włączeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego od dnia objęcia kontroli,
- c) jednostki powiązane stosują zasady rachunkowości nie odbiegające w sposób istotny od zasad rachunkowości obowiązujących w jednostce dominującej,
- d) skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest na dzień bilansowy, za okres określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej,



**Grupa Kapitałowa DGA S.A.****Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

- e) jednostki zależne, konsolidowane metodą pełną dokonują uzgodnień wzajemnych transakcji w okresie sprawozdawczym oraz wzajemnych rozrachunków z podmiotem dominującym na dzień bilansowy.

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

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

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

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

<b>1. Spółki wsparcia</b>	<b>Metoda konsolidacji</b>
Life Fund Sp. z o.o.	metoda pełna
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	metoda pełna
DGA Audyt Sp. z o.o.	metoda praw własności
<b>2. Spółki inwestycyjne*</b>	
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	nie podlega
Blue Energy Sp. z o.o.	nie podlega
PBS Sp. z o.o.	nie podlega
PTWP S.A.	nie podlega
Szybka Pożyczka Polska Plus Sp. z o.o.	nie podlega
DGA Optima Sp. z o.o.	nie podlega

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

## **9. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW**

### **Segmenty operacyjne**

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

#### **Segment - "Projekty Europejskie i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleryacyjnych"**

Obejmuje następujące produkty:

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

#### **Segment - "Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy"**

Obejmuje następujące produkty:

Wytaczanie 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 i naprawczym.

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

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

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia**  
**do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**Sprawozdanie z całkowitych dochodów**  
01.01.2021 - 31.03.2021

	<b>Działalność kontynuowana</b>					
	Projekt Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2021 - 31.03.2021
<b>PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ</b>						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 614	78	40	1 732	0	1 732
Sprzedaż między segmentami	0	4	0	4	-4	0
<b>Przychody z działalności podstawowej</b>	<b>1 614</b>	<b>82</b>	<b>40</b>	<b>1 736</b>	<b>-4</b>	<b>1 732</b>
<b>Koszty działalności podstawowej</b>	<b>-1 491</b>	<b>-83</b>	<b>-22</b>	<b>-1 596</b>	<b>4</b>	<b>-1 592</b>
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1 491	-79	-22	-1 592	0	-1 592
koszty sprzedaży między segmentami	0	-4	0	-4	4	0
<b>Wynik na działalności podstawowej brutto</b>						
Wynik segmentu	123	-1	18	140	0	140
Nie przyporządkowane koszty				-323	0	-323
<b>Wynik na działalności podstawowej</b>				<b>-183</b>	<b>0</b>	<b>-183</b>
Pozostałe przychody operacyjne				8	0	8
Pozostałe koszty operacyjne				0	0	0
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				36	0	36
Przychody finansowe				479	-3	476
Koszty finansowe				-7	3	-4
<b>Zysk/Strata brutto</b>				<b>333</b>	<b>0</b>	<b>333</b>
Podatek bieżący				-2	0	-2
Podatek odroczony				-16	0	-16
<b>Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej</b>				<b>315</b>	<b>0</b>	<b>315</b>

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia**  
**do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**Sprawozdanie z całkowitych dochodów**  
01.01.2020 - 31.03.2020

	<b>Działalność kontynuowana</b>					
	Projekt Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2020 - 31.03.2020
<b>PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ</b>						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	2 252	57	53	2 362	0	2 362
Sprzedaż między segmentami	0	1	0	0	-1	0
<b>Przychody z działalności podstawowej łącznie</b>	<b>2 252</b>	<b>58</b>	<b>53</b>	<b>2 363</b>	<b>-1</b>	<b>2 362</b>
<b>Koszty działalności podstawowej</b>	<b>-2 196</b>	<b>-92</b>	<b>-21</b>	<b>-2 309</b>	<b>1</b>	<b>-2 308</b>
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-2 196	-91	-21	-2 308	0	-2 308
Koszty sprzedaży między segmentami	0	-1	0	-1	1	0
<b>Wynik na działalności podstawowej brutto</b>						
Wynik segmentu	56	-34	32	54	0	54
Nie przyporządkowane koszty				-274	0	-274
<b>Wynik na działalności podstawowej</b>				<b>-220</b>	<b>0</b>	<b>-220</b>
Pozostałe przychody operacyjne				2	0	2
Pozostałe koszty operacyjne				0	0	0
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				56	0	56
Pozostałe przychody finansowe				62	0	62
Pozostałe koszty finansowe				-337	0	-337
<b>Zysk/Strata brutto</b>				<b>-437</b>	<b>0</b>	<b>-437</b>
Podatek bieżący				-2	0	-2
Podatek odroczony				84	0	84
<b>Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej</b>				<b>-355</b>	<b>0</b>	<b>-355</b>

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

**Segmenty geograficzne**

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

---

---

**Informacje dotyczące głównych klientów**

---

---

Grupa DGA S.A. zidentyfikowała następujących odbiorców, dla których udział w sprzedaży przekroczył 10% skonsolidowanych przychodów z działalności podstawowej:

- 63,0% - Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (realizacja projektów "Akcelerator Innowacji Przemysłowych INDUSTRY LAB II", "Sukcesja w firmach rodzinnych" oraz "Dostępny design"),
- 16,6% - Ministerstwo Edukacji i Nauki (realizacja projektów „Opracowanie modelowych programów kwalifikacyjnych kursów zawodowych i kursów umiejętności zawodowych dla branż obszaru II” i „Opracowanie modelowych programów kwalifikacyjnych kursów zawodowych i kursów umiejętności zawodowych dla branż obszaru III”).

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**10. PRZYCHODY**

	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020
Programy szkoleniowe, outplacementowe, akceleracyjne i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	1 610	2 252
Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	83	57
Pozostałe	39	53
	<b>1 732</b>	<b>2 362</b>
Pozostałe przychody operacyjne	8	2
Przychody finansowe	476	62
	<b>484</b>	<b>64</b>
<b>Razem</b>	<b>2 216</b>	<b>2 426</b>

**11. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU**

	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	26	26
Zużycie materiałów i energii	16	22
Usługi obce	1 431	2 066
Podatki i opłaty	13	13
Koszty pracownicze	417	433
Inne koszty rodzajowe	12	23
w tym:		
Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	5	5
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	5	3
Koszty delegacji pracowniczych	1	13
Inne	0	1
Składki członkowskie	1	1
<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>1 915</b>	<b>2 583</b>
Koszty sprzedaży	-21	-8
Koszty ogólnego zarządu	-302	-267
<b>Razem koszty działalności podstawowej</b>	<b>1 592</b>	<b>2 308</b>

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

## 12. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

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

	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020
	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	2	2
Pracownicy	16	11
<b>Razem zatrudnieni</b>	<b>21</b>	<b>16</b>
Umowy zlecenia/o dzieło	10	2

Grupa poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020
	tys. PLN	tys. PLN
Wynagrodzenia	273	289
Składki na ubezpieczenie społeczne	52	61
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	91	83
Inne świadczenia pracownicze	1	0
<b>Razem</b>	<b>417</b>	<b>433</b>

## 13. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020
Odzyskane należności	8	0
Pozostałe	0	2
<b>Razem</b>	<b>8</b>	<b>2</b>

## 14. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Grupa w I kwartale bieżącego roku oraz w I kwartale poprzedniego roku nie poniosła pozostałych kosztów operacyjnych.

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

**15. PRZYCHODY FINANSOWE**

	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	0	7
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	72	55
Przychody z pozostałych odsetek	1	0
Aktualizacja wartości inwestycji	387	0
Przychody finansowe z tyt. sprzedaży wierzytelności	15	0
Pozostałe	1	0
<b>Razem</b>	<b>476</b>	<b>62</b>

**16. KOSZTY FINANSOWE**

	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	1	1
Wycena aktywów finansowych	0	335
- <i>spadek wartości udziałów i akcji</i>	0	335
Wycena odsetek od lokat (zmniejszenie)	3	0
Pozostałe	0	1
<b>Razem</b>	<b>4</b>	<b>337</b>



**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**17. PODATEK DOCHODOWY**

	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020
Podatek dochodowy od osób prawnych	-2	-2
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	0	0
Podatek odroczoney	-16	84
	<hr/>	<hr/>
<b>Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>-18</b>	<b>82</b>
	<hr/>	<hr/>

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

	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	333	-437
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	298	-437
	<hr/>	<hr/>
<b>Obowiązująca stawka podatkowa</b>	<b>19%</b>	<b>19%</b>
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	57	-83
	<hr/>	<hr/>
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-83	-6
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	4	6
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	70	53
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-12	-19
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-34	0
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	2	51
	<hr/>	<hr/>
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu jednostek zależnych	2	2
	<hr/>	<hr/>
<b>Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
	<hr/>	<hr/>
Podatek odroczoney	16	-84
	<hr/>	<hr/>
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu</b>	<b>18</b>	<b>-82</b>
	<hr/>	<hr/>
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x

## 18. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

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

	Za okres 01.01.2021 - 31.03.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	329	-331
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0
<b>Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej</b>	<b>329</b>	<b>-331</b>
<b>Liczba akcji</b>		
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
<b>Działalność kontynuowana</b>		
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	0,29	-0,29
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	0,29	-0,29
<b>Działalność zaniechana</b>		
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającego na jedną akcję	0,00	0,00
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	0,00	0,00



## 20. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Patenty, licencje, inne	Oprogramowanie komputerowe	Razem
<b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>			
Na dzień 1 stycznia 2021	43	16	59
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2021	43	16	59
Na dzień 1 stycznia 2020	43	16	59
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	43	16	59
<b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b>			
Na dzień 1 stycznia 2021	-41	-16	-57
Zwiększenia	-2	0	-2
Amortyzacja za rok	-2	0	-2
Zmniejszenia	0	0	0
Zaokrąglenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2021	-43	-16	-59
Na dzień 1 stycznia 2020	-36	-16	-52
Zwiększenia	-6	0	-6
Amortyzacja za rok	-6	0	-6
Zmniejszenia	0	0	1
Zaokrąglenia	1	0	1
Na dzień 31 grudnia 2020	-41	-16	-57
<b>WARTOŚĆ NETTO</b>			
Na dzień 31 grudnia 2020	2	0	2
Na dzień 31 marca 2021	0	0	0

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**21. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>					
<b>Na dzień 1 stycznia 2021</b>	<b>1 832</b>	<b>388</b>	<b>532</b>	<b>0</b>	<b>2 752</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>
Likwidacja majątku	0	-1	0	0	-1
<b>Na dzień 31 marca 2021</b>	<b>1 832</b>	<b>387</b>	<b>532</b>	<b>0</b>	<b>2 751</b>
<b>Na dzień 1 stycznia 2020</b>	<b>1 832</b>	<b>374</b>	<b>526</b>	<b>1</b>	<b>2 733</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>20</b>
Zakup bezpośredni	0	14	5	0	19
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	0	1	0	1
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	0	0	-1	-1
<b>Na dzień 31 grudnia 2020</b>	<b>1 832</b>	<b>388</b>	<b>532</b>	<b>0</b>	<b>2 752</b>
<b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b>					
<b>Na dzień 1 stycznia 2021</b>	<b>-302</b>	<b>-345</b>	<b>-232</b>	<b>0</b>	<b>-879</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>-6</b>	<b>-5</b>	<b>-13</b>	<b>0</b>	<b>-24</b>
Amortyzacja za rok	-6	-5	-13	0	-24
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
Likwidacja majątku	0	1	0	0	1
<b>Na dzień 31 marca 2021</b>	<b>-308</b>	<b>-349</b>	<b>-245</b>	<b>0</b>	<b>-902</b>
<b>Na dzień 1 stycznia 2020</b>	<b>-279</b>	<b>-326</b>	<b>-178</b>	<b>0</b>	<b>-783</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>-23</b>	<b>-19</b>	<b>-54</b>	<b>0</b>	<b>-96</b>
Amortyzacja za rok	-23	-19	-54	0	-96
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Na dzień 31 grudnia 2020</b>	<b>-302</b>	<b>-345</b>	<b>-232</b>	<b>0</b>	<b>-879</b>
<b>WARTOŚĆ NETTO</b>					
Na dzień 31 grudnia 2020	1 530	43	300	0	1 873
Na dzień 31 marca 2021	1 524	38	287	0	1 849

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**22. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI**

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	74,0	48,7	praw własności
<b>Razem</b>		<b>540</b>			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		0			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
<b>Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu</b>		<b>540</b>			
<b>Zmiany w ciągu roku</b>					
		2021	2020	2020	
<b>1 stycznia</b>		<b>826</b>	<b>724</b>	<b>724</b>	
Wynik jednostek		36	102	56	
Sprzedaż udziałów w jednostce stowarzyszonej		0	-2	0	
Przeklasyfikowanie jednostek		0	-2	0	
Zaprzestanie konsolidacji		0	4	0	
Zaokrąglenia		0	0	-1	
<b>31 marca</b>		<b>862</b>		<b>779</b>	
<b>31 grudnia</b>			<b>826</b>		
		Na dzień	Na dzień	Na dzień	
		31.03.2021	31.12.2020	31.03.2020	
Aktywa razem		1 200	1 150	1 121	
Zobowiązania razem		344	343	369	
Aktywa netto		856	807	752	
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych		633	597	553	
		Za okres	Za okres		
		01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020		
Przychody ogółem		330	445		
Zysk ogółem za okres obrotowy		49	70		
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych		36	56		

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**23. INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE**

<b>Nazwa Spółki</b>	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości tys. PLN	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Metoda konsolidacji
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	Poznań	74	49,33	32,74	pełna*
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	2 028	100,00	100,00	pełna
<b>Razem:</b>		<b>2 102</b>			
Odpis aktualizujący wartość udziałów**		-853			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
<b>Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu</b>		<b>1 249</b>			

\*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.

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

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**24. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU**

	2021	2020	2020
<b>1 stycznia</b>	<b>3 443</b>	<b>3 384</b>	<b>3 384</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>387</b>	<b>105</b>	<b>0</b>
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	387	103	0
<i>Akcje notowane</i>	<i>387</i>	<i>103</i>	<i>0</i>
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane - przeklasyfikowane	0	2	0
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>46</b>	<b>335</b>
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	0	0	335
<i>Akcje notowane</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>335</i>
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane - przeklasyfikowane	0	46	0
<b>31 marca</b>	<b>3 830</b>		<b>3 049</b>
<b>31 grudnia</b>		<b>3 443</b>	
w tym			
<b>Długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krótkoterminowe</b>	<b>3 830</b>	<b>3 443</b>	<b>3 049</b>
Akcje zwykłe - notowane	1 989	2 038	1 585
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	1 841	1 405	1 464

**25. UDZIELONE POŻYCZKI**

	2021	2020	2020
<b>1 stycznia</b>	<b>2 612</b>	<b>2 337</b>	<b>2 337</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>77</b>	<b>1 268</b>	<b>678</b>
Udzielone pożyczki	0	1 033	623
Naliczone odsetki	77	235	55
<b>Zmniejszenia</b>	<b>-59</b>	<b>-993</b>	<b>-381</b>
Splata pożyczki	-30	-892	-339
Splata odsetek	-29	-101	-42
<b>31 marca</b>	<b>2 630</b>		<b>2 634</b>
<b>31 grudnia</b>		<b>2 612</b>	
w tym			
<b>Część długoterminowa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
w tym kapitał	0	0	0
w tym odsetki	0	0	0
<b>Część krótkoterminowa</b>	<b>2 630</b>	<b>2 612</b>	<b>2 634</b>
w tym kapitał	2 390	2 421	2 563
w tym odsetki	240	191	71



**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**UDZIELONE POŻYCZKI (c.d.)**

Pożyczkobiorca	Pożyczkodawca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	Life Fund Sp. z o.o.	587	73	660	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	Life Fund Sp. z o.o.	244	22	266	stałe, zgodnie z umową	2022-10-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	Life Fund Sp. z o.o.	600	83	683	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA KRiU S.A.	52	4	56	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	DGA S.A.	143	24	167	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	14	0	14	WIBOR 3M + marża	2021-04-30
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	300	24	324	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	100	3	103	stałe, zgodnie z umową	2021-08-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	250	5	255	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	100	2	102	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
<b>31.03.2021</b>		<b>2 390</b>	<b>240</b>	<b>2 630</b>		

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

## 26. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Razem
<b>Na dzień 1 stycznia 2021</b>	<b>416</b>	<b>416</b>
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	211	<b>211</b>
Wykorzystanie rezerwy	-2	<b>-2</b>
Rozwiązanie rezerwy	0	<b>0</b>
<b>Na dzień 1 marca 2021</b>	<b>625</b>	<b>625</b>
w tym		
Rezerwy do 1 roku	625	625
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
<b>Na dzień 1 stycznia 2020</b>	<b>77</b>	<b>77</b>
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	1 093	<b>1 093</b>
Wykorzystanie rezerwy	-53	<b>-53</b>
Rozwiązanie rezerwy	-701	<b>-701</b>
<b>Na dzień 31 grudnia 2020</b>	<b>416</b>	<b>416</b>
w tym		
Rezerwy do 1 roku	416	416
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0

## 27. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH

Grupa nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 31 marca 2021 roku.

## 28. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

Na dzień 31 marca 2021 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości oraz nieruchomości (przewłaszczenie, zastawy, hipoteki) nie występowały.

## 29. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień 31 marca 2021 roku należności warunkowe nie występowały.

## 30. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 31 marca 2021 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli na łączną kwotę 46.053 tys. PLN.

## 31. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

Dotychczas nie odnotowano negatywnego wpływu pandemii na działalność Grupy DGA S.A.

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**

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

---

Ewentualny wpływ epidemii zostanie odzwierciedlony w odpisach z tytułu utraty wartości aktywów i rezerwach w kolejnych miesiącach. Na dzień 31 marca 2021 roku Kierownictwo nie widzi uzasadnionej potrzeby aktualizacji wartości aktywów.

**32. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

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

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia**  
**do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**33. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

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

	Sprzedaż usług i towarów		Przychody finansowe - odsetki	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
Life Fund Sp. z o.o.	2	0	2	1
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	4	1	1	1
<b>Razem jednostki zależne</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
DGA Audyt Sp. z o.o.	21	22	0	0
<b>Razem pozostałe jednostki powiązane</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM</b>	<b>27</b>	<b>23</b>	<b>3</b>	<b>2</b>

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia**  
**do 31 marca 2021 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	Na dzień	Na dzień
	31.03.2021	31.12.2020	31.03.2020	31.03.2021	31.12.2020	31.03.2020
Life Fund Sp. z o.o.	187	187	85	0	1	0
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	126	127	70	2	91	4
<b>Razem jednostki zależne</b>	<b>313</b>	<b>314</b>	<b>155</b>	<b>2</b>	<b>92</b>	<b>4</b>
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0	0	17	17	18
<b>Razem pozostałe jednostki powiązane</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>17</b>	<b>18</b>
<b>RAZEM</b>	<b>313</b>	<b>314</b>	<b>155</b>	<b>19</b>	<b>109</b>	<b>22</b>

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.****Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 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
	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
Zarząd	27	1	0	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>27</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek			Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.03.2021	31.12.2020	31.03.2020	31.03.2021	31.12.2020	31.03.2020
Zarząd	0	0	1	41	23	36
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	20	13	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>61</b>	<b>36</b>	<b>36</b>

**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
	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
Osoby prawne	0	0	0	0
Osoby fizyczne	1	5	0	0
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Należności od podmiotów powiązanych		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.03.2021	31.12.2020	31.03.2020
Osoby prawne	0	0	0
Osoby fizyczne	1	1	0
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia**  
**do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

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

Zarząd	Wynagrodzenia		Umowy współpracy		Pozostałe benefity*		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
<b>Zarząd</b>								
Andrzej Głowacki	18	18	91	62	1	1	110	81
Anna Szymańska	12	12	69	76	1	1	82	89
Mirosław Marek	2	2	0	0	0	0	2	2
<b>Razem Zarząd</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>160</b>	<b>138</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>194</b>	<b>172</b>

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

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**  
**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia**  
**do 31 marca 2021 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

**Wynagrodzenia Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego w spółkach podporządkowanych**

	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów owspółpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
<b>Zarząd</b>						
Andrzej Głowacki	0	0	0	0	0	0
Anna Szymańska	0	0	0	0	0	0
Mirosław Marek	0	2	0	26	0	28
<b>Razem Zarząd</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>28</b>



**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku**

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

---

**Podpisy wszystkich Członków Zarządu**

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu

.....

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu

.....

Mirosław Marek – Wiceprezes Zarządu

.....

**Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych**

Anna Szczerska – Kierownik Zespołu Księgowego  
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

.....

Poznań, dnia 27 maja 2021 roku