

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA DGA



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

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD	
1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2019.....	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31	
GRUDNIA 2019.....	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1	
STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2019.....	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD	
1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2019.....	8
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE.....</i>	<i>9</i>
2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ</i>	<i>10</i>
3. <i>ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i>	<i>11</i>
4. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA</i>	<i>11</i>
5. <i>OKRESY PREZENTOWANE.....</i>	<i>12</i>
6. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i>	<i>12</i>
7. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....</i>	<i>12</i>
8. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i>	<i>12</i>
9. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	<i>26</i>
10. <i>PRZYCHODY.....</i>	<i>30</i>
11. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....</i>	<i>30</i>
12. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....</i>	<i>31</i>
13. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....</i>	<i>31</i>
14. <i>DOTACJE</i>	<i>32</i>
15. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....</i>	<i>32</i>
16. <i>PRZYCHODY FINANSOWE.....</i>	<i>32</i>
17. <i>KOSZTY FINANSOWE.....</i>	<i>33</i>
18. <i>PODATEK DOCHODOWY.....</i>	<i>33</i>
19. <i>DYWIDENDY.....</i>	<i>34</i>
20. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....</i>	<i>34</i>
21. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	<i>35</i>
22. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....</i>	<i>36</i>
23. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....</i>	<i>37</i>
24. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI</i>	<i>38</i>
25. <i>INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE.....</i>	<i>39</i>
26. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....</i>	<i>40</i>
27. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i>	<i>40</i>
28. <i>NALEŻNOŚCI.....</i>	<i>42</i>
29. <i>ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI.....</i>	<i>43</i>
30. <i>ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY</i>	<i>43</i>
31. <i>KAPITAŁ AKCYJNY.....</i>	<i>44</i>
32. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY</i>	<i>44</i>
33. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY.....</i>	<i>45</i>
34. <i>AKCJE WŁASNE</i>	<i>45</i>
35. <i>KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH</i>	<i>45</i>
36. <i>ZYSKI ZATRZYMANE.....</i>	<i>45</i>
37. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO.....</i>	<i>46</i>
38. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA</i>	<i>46</i>
39. <i>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA</i>	<i>47</i>
40. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....</i>	<i>47</i>
41. <i>REZERWY</i>	<i>48</i>
42. <i>INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH.....</i>	<i>48</i>
43. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY.....</i>	<i>48</i>
44. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE.....</i>	<i>48</i>
45. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i>	<i>48</i>
46. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....</i>	<i>49</i>
47. <i>INSTRUMENTY FINANSOWE</i>	<i>50</i>
48. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</i>	<i>51</i>

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ

Wybrane dane finansowe	01.01.2019	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2018
	-	-	-	-
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5 419	6 937	1 260	1 626
Zysk / strata z działalności operacyjnej	-885	971	-206	228
Zysk / strata brutto	-2 527	2 677	-587	627
Zysk / strata netto ogółem z działalności kontynuowanej	-2 468	2 478	-574	581
Strata netto z działalności zaniechanej	0	-103	0	-24
Zysk / strata netto dla akcjonariuszy	-2 477	2 489	-576	583
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-101	991	-23	232
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-567	1 628	-132	382
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-410	-760	-95	-178
Przepływy pieniężne netto, razem	-1 078	1 859	-251	436
Zysk / strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	-2,19	2,20	-0,51	0,52
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	20 444	27 522	4 801	6 400
Zobowiązania razem	6 572	11 019	1 543	2 563
Zobowiązania długoterminowe	441	572	104	133
Zobowiązania krótkoterminowe	6 131	10 447	1 440	2 430
Kapitał własny	13 872	16 503	3 257	3 838
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	13 831	16 471	3 248	3 830
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 123	2 103
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)**	12,24	14,57	2,87	3,39

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ŻŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

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

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

	NOTA	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Działalność kontynuowana			
Przychody netto z działalności podstawowej, w tym:		5 419	6 937
<i>Przychody netto ze sprzedaży</i>	10	2 299	2 600
<i>Przychody związane z realizacją projektów unijnych</i>	10	3 120	4 337
Koszty działalności podstawowej, w tym:		-5 153	-5 562
<i>Koszty własne sprzedaży</i>	11	-1 726	-1 869
<i>Koszty związane z realizacją projektów unijnych</i>	11	-3 427	-3 693
Zysk brutto ze sprzedaży		266	1 375
Koszty sprzedaży	11	-58	-58
Koszty ogólnego zarządu	11	-1 250	-1 200
Zysk / strata ze sprzedaży		-1 042	117
Pozostałe przychody operacyjne	13	113	499
Pozostałe koszty operacyjne	15	-12	-72
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności		56	427
Zysk / strata z działalności operacyjnej		-885	971
Przychody finansowe	16	894	1 706
Koszty finansowe	17	-2 551	0
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych		15	0
Zysk / strata brutto		-2 527	2 677
Podatek dochodowy bieżący	18	-28	-19
Podatek dochodowy - odroczony	21	87	-180
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej		-2 468	2 478
Działalność zaniechana			
Strata netto z działalności zaniechanej		0	-103
Zysk / strata netto ogółem		-2 468	2 375
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0
Suma całkowitych dochodów		-2 468	2 375
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej przypadający/a:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		-2 477	2 489
na udziały niesprawujące kontroli		9	-11
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		-2 477	2 386
na udziały niesprawujące kontroli		9	-11

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2019

Aktywa	NOTA	Na dzień	Na dzień
		31.12.2019	31.12.2018
Wartości niematerialne	22	7	15
Rzeczowe aktywa trwałe	23	1 950	1 978
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	24	724	1 658
Udzielone pożyczki	27	14	72
Pozostałe należności		0	28
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	21	1 088	1 186
Aktywa trwałe		3 783	4 937
Udzielone pożyczki	27	2 323	837
Należności z tytułu dostaw i usług	28	854	355
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	28	2 802	7 568
Pozostałe należności	28	140	148
Należności z tytułu podatku dochodowego		3	0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		3 384	5 444
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30	7 155	8 233
Aktywa obrotowe		16 661	22 585
Aktywa razem		20 444	27 522

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

		Na dzień	Na dzień
	NOTA	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał akcyjny	31	9 042	9 042
Kapitał zapasowy	32	6 496	4 838
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	33	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	35	779	779
Akcje własne	34	-779	-779
Zyski zatrzymane	36	-1 741	2 557
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		13 831	16 471
Udziały niesprawujące kontroli		41	32
Kapitał własny		13 872	16 503
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	40	53	40
Rezerwa na podatek odroczoney	21	347	532
Zobowiązania z tytułu leasingu		41	0
Zobowiązania długoterminowe		441	572
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	40	108	76
Rezerwy	41	77	350
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	38	453	1 037
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		5 350	8 851
Pozostałe zobowiązania	39	139	133
Zobowiązania z tytułu leasingu		4	0
Zobowiązania krótkoterminowe		6 131	10 447
Kapitał własny i zobowiązania razem		20 444	27 522
		Na dzień	Na dzień
	NOTA	31.12.2019	31.12.2018
Pozycje pozabilansowe			
Zobowiązania warunkowe	45	48 741	37 668
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		48 741	37 668
złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji		48 741	37 668
Pozycje pozabilansowe, razem		48 741	37 668

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 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 GRUDNIA 2019

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2019	16 503	9 042	4 838	34	779	-779	2 557	16 471	32
Suma całkowitych dochodów netto	-2 468	0	0	0	0	0	-2 477	-2 477	9
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	1 658	0	0	0	-1 658	0	0
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-405	0	0	0	0	0	-405	-405	0
Sprzedaż części udziałów w jednostce stowarzyszonej - zaprzestanie konsolidacji	-501	0	0	0	0	0	-501	-501	0
Odstąpienie od konsolidacji FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji	743	0	0	0	0	0	743	743	0
31.12.2019	13 872	9 042	6 496	34	779	-779	-1 741	13 831	41

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2018	14 888	9 042	2 860	34	1 000	-779	2 688	14 845	43
Suma całkowitych dochodów netto	2 375	0	0	0	0	0	2 386	2 386	-11
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	1 757	0	0	0	-1 757	0	0
Przeznaczenie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy	0	0	221	0	-221	0	0	0	0
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-760	0	0	0	0	0	-760	-760	0
31.12.2018	16 503	9 042	4 838	34	779	-779	2 557	16 471	32

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2019

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Przepińw środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-2 527	2 574
Korekty razem	1 771	-1 262
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	-56	-427
Amortyzacja	93	98
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	52	-134
Zysk (strata) na działalności inwestycyjnej	-66	58
Zmiana stanu rezerw	-237	99
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	2 092	-996
Zysk/strata na sprzedaży udziałów w jednostce zależnej/stowarzyszonej	-15	0
Zwiększenie wartości majątku trwałego - leasing	-51	0
Inne korekty	-41	40
Przepińwy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-756	1 312
Zmiana stanu należności	4 235	3 280
Zmiana stanu zobowiązań	-3 246	-3 314
Przepińwy pieniężne z działalności operacyjnej	233	1 278
Odsetki, udziały w zyskach	-304	-268
Zapłacony podatek dochodowy	-30	-19
Przepińwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-101	991
Przepińwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	170	220
Dywidendy otrzymane	99	91
Wpińwy ze sprzedaży udziałów i akcji	630	161
Wpińwy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	0	35
Wpińw udzielonej pożyczki	597	1 689
Wydatki na zakup majątku trwałego	-57	-39
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-14	-39
Udzielone pożyczki	-1 992	-490
Przepińwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-567	1 628
Przepińwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Dywidendy wypłacone	-405	-760
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	-5	0
Przepińwy pieniężne netto z działalności finansowej	-410	-760
Przepińwy pieniężne netto razem	-1 078	1 859
Środki pieniężne na początek okresu	8 233	6 374
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne na koniec okresu	7 155	8 233

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.A,
- działalność wspomagająca edukację PKD 85.60.Z,
- działalność holdingów finansowych PKD 64.20.Z,
- pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych PKD 64.3,
- pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych PKD 64.9,
- działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane PKD 85.59.B.

Zarząd:

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

Błażej Piechowiak - Prokurent

Skład Zarządu w prezentowanym okresie nie uległ zmianie.

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

Rada Nadzorcza do 10 czerwca 2019 roku:

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

Rada Nadzorcza od 10 czerwca 2019 roku:

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

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

Komitet Audytu

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

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Poprzedni skład Komitetu Audytu:

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

Biegły rewident:

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

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

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania nr 3704.

Prezentowane sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

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

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

I. Jednostka dominująca najwyższego szczebla:

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

II. Jednostki zależne – objęte konsolidacją metodą pełną:

1. Jednostka zależna od DGA S.A.

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

2. Jednostka zależna od DGA S.A.

- a) Nazwa: DGA Centrum Sanacji Firm 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),

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- 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 %.

V. Jednostki stowarzyszone - ujęte metodą praw własności:

1. Jednostka stowarzyszona

- a) Nazwa: DGA Optima Sp. z o.o.,
- 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 (85.60.Z),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000366035,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 40,0 %, w całkowitej liczbie głosów 40,0 %.

Pozostałe jednostki – nie podlegające konsolidacji:

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

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

W dniu 31 października 2019 r. w Monitorze Sądowym i Gospodarczym ukazało się ogłoszenie, w którym Sąd Rejonowy Poznań -Stare Miasto w Poznaniu, XI Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, postanowieniem z dnia 18 września 2019 r., sygn. akt XI GUP 161/16, stwierdził zakończenie postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku prowadzonego dla Inclick Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu.

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

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

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

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

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

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

3. ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

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

W dniu 19 lipca 2019 roku DGA S.A. sprzedała wszystkie posiadane akcje spółki CKL S.A.

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

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 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 grudnia 2019 roku oraz według stanu na 31 grudnia 2018 roku.

6. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

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,

- 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 ujmuje 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.

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

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

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

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

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

Wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości 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
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 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 wpłynąłby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji. Grupa Kapitałowa ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i niewymagających dokonania korekt opisując:

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

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

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

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

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

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

Amortyzacja

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
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 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 rozwiązyany 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 użytkowania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

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

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

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

Amortyzacja

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

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

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

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

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

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

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 3,5 tys. PLN, amortyzuje 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 powiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika.

LEASING

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

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

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

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

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

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

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

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

Jednostka wyceniając prawo do użytkowania składnika aktywów bierze pod uwagę:

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

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

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 Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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 na początkowym ujęciu

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

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

Grupa 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:

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

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

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

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

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

MSSF 13 wskazuje trzy techniki wyznaczania wartości godziwej:

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

ZAPASY

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

KAPITAŁY

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

UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI

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

ZOBOWIĄZANIA

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

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

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

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

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

Rezerwy tworzy się gdy:

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

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

Rezerwa na przejściową różnicę podatku dochodowego tworzona jest w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych między wykazaną w księgach bilansową wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Pozycję tę ustala się

w wysokości podatku dochodowego wymagającego w przyszłości zapłaty w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują zwiększenie podstawy opodatkowania.

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

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

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

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

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:

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

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

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.

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

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody i koszty finansowe stanowią wynik operacji finansowych. Przychody finansowe obejmują otrzymane lub należne odsetki od środków na rachunkach bankowych, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, dodatnią wyceną aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy 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 rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego z wyjątkiem tej różnicy, która została odniesiona na kapitał.

Aktywo oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są prezentowane w bilansie rozdzielne i nie podlegają 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, KTÓRE ZOSTAŁY PRZYJĘTE PRZEZ RMSR, ALE NIE WESZŁY W ŻYCIE NA DZIEŃ PODPISANA NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

Grupa dokonuje klasyfikacji inwestycji w instrumenty kapitałowe jako spółki wsparcia oraz spółki inwestycyjne w oparciu o ocenę potencjału wzrostu wartości spółek w perspektywie 3-5 lat oraz zakładanej stopy zwrotu. Spółki „inwestycyjne” – to spółki, których udziały/akcje są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie. Spółki „inwestycyjne” charakteryzują się potencjałem wzrostu wartości w perspektywie 3-5 lat. Po osiągnięciu zakładanej stopy zwrotu z inwestycji DGA S.A. przeprowadza proces 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 obciążony niepewnością, że szacunki Zarządu mogą zostać zweryfikowane niezależnie przez zmiany ekonomiczne, technologiczne i sytuację na rynku krajowym i międzynarodowym.

Wycena rezerw

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa ustalana jest na podstawie najbardziej aktualnych szacunków niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Grupa dokonuje szacunku rezerwy na odprawy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne. Stopa dyskonta przyjęta do celów wyliczenia rezerwy została ustalona na poziomie 3,303%.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

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

Stawki amortyzacyjne

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

Okres użytkowania aktywów trwałych

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

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

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

POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

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

Zastosowanie metody przejścia wymaga

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

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

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

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

- a) dane jednostek zależnych należących do grupy spółek „wsparcia” i spółek „inwestycyjnych”, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji
- 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 powiązanimi 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.

1. Spółki wsparcia	Metoda konsolidacji
Life Fund Sp. z o.o.	metoda pełna
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	metoda pełna
DGA Audyt Sp. z o.o.	metoda praw własności
DGA Optima Sp. z o.o.	metoda praw własności
2. Spółki inwestycyjne*	
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
InClick Polska Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	nie podlega
Szybka Pożyczka Polska Plus Sp. z o.o.	nie podlega
FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji	Nie podlega**

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

**Odstąpienie od konsolidacji.

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów
01.01.2019 - 31.12.2019

	Działalność kontynuowana					
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych 01.01.2019 - 31.12.2019	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy 01.01.2019 - 31.12.2019	Nie przypisane segmentom 01.01.2019 - 31.12.2019	Razem segmenty 01.01.2019 - 31.12.2019	Wyłączenia 01.01.2019 - 31.12.2019	Razem 01.01.2019 - 31.12.2019
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 532	532	235	2 299	0	2 299
Przychody związane z realizacją projektów unijnych	3 120	0	0	3 120	0	3 120
Sprzedaż między segmentami	0	15	11	26	-26	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	4 652	547	246	5 445	-26	5 419
Koszty sprzedaży	-4 633	-423	-122	-5 178	25	-5 153
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1 206	-423	-97	-1 726	0	-1 726
Koszty związane z realizacją projektów unijnych	-3 427	0	0	-3 427	0	-3 427
koszty sprzedaży między segmentami	0	0	-25	-25	25	0
Wynik na działalności podstawowej brutto						
Wynik segmentu	19	124	124	267	-1	266
Nie przyporządkowane koszty				-1 308	0	-1 308
Wynik na działalności podstawowej				-1 041	-1	-1 042
Pozostałe przychody operacyjne				113	0	113
Pozostałe koszty operacyjne				-12	0	-12
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				56	0	56
Przychody finansowe				894	0	894
Koszty finansowe				-2 551	0	-2 551
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych				15	0	15
Zysk/Strata brutto				-2 526	-1	-2 527
Podatek bieżący				-28	0	-28
Podatek odroczony				87	0	87
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej				-2 467	-1	-2 468

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów
01.01.2018 - 31.12.2018

	Działalność kontynuowana					
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych 01.01.2018 - 31.12.2018	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy 01.01.2018 - 31.12.2018	Nie przypisane segmentom 01.01.2018 - 31.12.2018	Razem segmenty 01.01.2018 - 31.12.2018	Wyłączenia 01.01.2018 - 31.12.2018	Razem 01.01.2018 - 31.12.2018
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 613	697	290	2 600	0	2 600
Przychody związane z realizacją projektów unijnych	4 337	0	0	4 337	0	4 337
Sprzedaż między segmentami	0	19	1	20	-20	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	5 950	716	291	6 957	-20	6 937
Koszty sprzedaży	-4 952	-475	-154	-5 581	19	-5 562
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1 259	-456	-154	-1 869	0	-1 869
Koszty związane z realizacją projektów unijnych	-3 693	0	0	-3 693	0	-3 693
Koszty sprzedaży między segmentami	0	-19	0	-19	19	0
Wynik na działalności podstawowej brutto						
Wynik segmentu	998	241	137	1 376	-1	1 375
Nie przyporządkowane koszty				-1 258	0	-1 258
Wynik na działalności podstawowej				118	-1	117
Pozostałe przychody operacyjne				499	0	499
Pozostałe koszty operacyjne				-72	0	-72
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				427	0	427
Pozostałe przychody finansowe				1 706	0	1 706
Pozostałe koszty finansowe				0	0	0
Zysk/Strata brutto				2 678	-1	2 677
Podatek bieżący				-19	0	-19
Podatek odroczone				-180	0	-180
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej				2 479	-1	2 478

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Segmenty geograficzne

100% przychodów 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 wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów z działalności podstawowej:

- 24,2% Ministerstwo Edukacji Narodowej - realizacja projektu „Szkolenia dla doradców edukacyjno- zawodowych na obszarze makroregionu-III”,
- 24,1% Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości - realizacja projektu "Akcelerator Innowacji Przemysłowych INDUSTRY LAB II",
- 11,0% Województwo Wielkopolskie (realizacja projektu „Kompleksowe wsparcie kompetencji kluczowych uczniów gimnazjów w powiecie tureckim" i projektu "Szkoła szybujących umiejętności - rozwój kompetencji kluczowych")
- 10,9% Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji (realizacja projektów „Przyjazny e-urząd podniesienie jakości usług w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz zarządzania nieruchomościami w 6 miastach: Bytom, Rybnik, Orzesze, Dąbrowa Górnicza, Cieszyn, Czechowice-Dziedzice” oraz projektu „Przyjazny e-urząd - podniesienie jakości usług w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz zarządzania nieruchomościami w 6 Miastach: Stargard, Gryfino, Mińsk Mazowiecki, Głogów, Nowy Targ oraz Zgorzelec”

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

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

10. PRZYCHODY

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Programy szkoleniowe, outplacementowe, akceleracyjne i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	4 652	5 950
Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	522	697
Pozostałe	245	290
	5 419	6 937
Pozostałe przychody operacyjne	113	499
Przychody finansowe	894	1 706
	1 007	2 205
Razem	6 426	9 142
w tym przychody związane z realizacją projektów unijnych	3 120	4 337

11. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	144	79
Zużycie materiałów i energii	500	73
Usługi obce	4 156	5 109
Podatki i opłaty	107	30
Koszty pracownicze	1 355	1 416
Inne koszty rodzajowe	199	115
w tym:		
Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	19	16
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	110	42
Koszty delegacji pracowniczych	57	46
Inne	9	0
Składki członkowskie	4	8
Razem koszty rodzajowe	6 461	6 822
Koszty sprzedaży	-58	-58
Koszty ogólnego zarządu	-1 250	-1 202
Razem koszty działalności podstawowej	5 153	5 562
w tym koszty związane z realizacją projektów unijnych	3 427	3 693
Wartość sprzedanych towarów	0	0
Razem koszty sprzedaży	5 153	5 562

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 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 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	4	4
Pracownicy	13	17
Razem zatrudnieni	20	24
Umowy zlecenia/o dzieło	2	8

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
	tys. PLN	tys. PLN
Wynagrodzenia	1 099	1 207
Składki na ubezpieczenie społeczne	228	205
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	8	1
Inne świadczenia pracownicze	20	3
Razem	1 355	1 416

13. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0	108
Dotacje	4	5
Zwrot kosztów sądowych	0	103
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	100	271
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	2
- przychody ze sprzedaży majątku	0	25
- koszty sprzedaży majątku	0	-23
Pozostałe	9	10
Razem	113	499

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

14. DOTACJE

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

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

15. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Odpis aktualizujący należności	0	66
Oplaty sądowe i egzekucyjne	0	5
Zapłacone i naliczone kary	0	1
Pozostałe	12	0
Razem	12	72

16. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	61	74
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	203	177
Przychody z pozostałych odsetek	0	371
Dywidendy	99	91
Zysk ze zbycia inwestycji	86	0
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	88	0
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	-2	0
Aktualizacja wartości inwestycji	423	993
Przychody finansowe z tyt. zakupu wierzytelności	22	0
Razem	894	1 706

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

17. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	1	0
Koszty finansowe z tyt. zakupu wierzytelności	15	0
Strata ze zbycia inwestycji	20	0
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	-2	0
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	873	0
- odwrócenie odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji	-851	0
Wycena aktywów finansowych	2 514	0
- spadek wartości udziałów i akcji	2 514	0
Pozostałe	1	0
Razem	2 551	0

18. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Podatek dochodowy od osób prawnych	-9	-2
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	-19	-17
Podatek odroczoney	87	-180
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	59	-199

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

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-2 527	2 677
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	-103
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	-2 527	2 574
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	-480	489
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-265	-409
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	3	12
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	532	96
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-71	-112
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	0	-124
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	290	46
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu jednostek zależnych	9	2
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	19	17
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	28	19
Podatek odroczoney	-87	180
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	-59	199
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

19. DYWIDENDY

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

20. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

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

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-2 477	2 386
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	-103
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-2 477	2 489
Liczba akcji		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 130	1 130
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:		
Opcje na akcje	0	0
Uprzywilejowane akcje zamienne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionej straty na jedną akcję	1 130	1 130
Działalność kontynuowana		
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	-2,19	2,20
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-2,19	2,20
Działalność zaniechana		
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającego na jedną akcję	0,00	-0,09
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	0,00	-0,09

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

21. PODATEK ODRO CZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień	Na dzień	Za okres	Za okres
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Rezerwy na koszty	13	62	-49	-606
Rezerwa na urlopy	7	5	2	-8
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	10	7	3	-2
Odpis aktualizujący należności handlowe	7	8	-1	-41
Strata podatkowa	664	1 005	-341	-124
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	210	155	55	155
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	1	0	1	-14
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	2	1	1	-4
Odpis na trwałą utratę wartości aktywów	174	265	-91	0
Razem	1 088	1 508		
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	-322	322	807
Razem	1 088	1 186		
	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień	Na dzień	Za okres	Za okres
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	4	1	-3	9
Skorygowane przychody ze sprzedaży	0	0	0	1
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	5	5	-4
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	325	513	188	-344
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	17	13	-4	-5
Zaokrąglenia	1	0	-1	0
Razem	347	532		
Razem podatek odroczonego			87	-180
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 088	1 186	-98	163
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	347	532	185	-343
Wpływ na pełny dochód			87	180

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

22. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych	Patenty, licencje, inne	Oprogramowanie komputerowe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO				
Na dzień 1 stycznia 2019	0	43	16	59
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2019	0	43	16	59
Na dzień 1 stycznia 2018	482	43	158	683
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	-482	0	-142	-624
Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych	-323	0	0	-323
Likwidacja majątku	-159	0	-142	-301
Na dzień 31 grudnia 2018	0	43	16	59
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI				
Na dzień 1 stycznia 2019	0	-28	-16	-44
Zwiększenia	0	-8	0	-8
Amortyzacja za rok	0	-8	0	-8
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2019	0	-36	-16	-52
Na dzień 1 stycznia 2018	-465	-30	-157	-652
Zwiększenia	0	-7	0	-7
Amortyzacja za rok	0	-7	0	-7
Zmniejszenia	465	9	141	615
Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych	314	9	0	323
Likwidacja majątku	151	0	141	292
Na dzień 31 grudnia 2018	0	-28	-16	-44
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 31 grudnia 2018	0	15	0	15
Na dzień 31 grudnia 2019	0	7	0	7

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

23. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2019	1 832	329	464	0	2 625
Zwiększenia	0	45	62	1	108
Zakup bezpośredni	0	45	11	1	57
Leasing	0	0	51	0	51
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2019	1 832	374	526	1	2 733
Na dzień 1 stycznia 2018	1 832	268	99	400	2 599
Zwiększenia	0	61	378	38	477
Zakup bezpośredni	0	0	1	38	39
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	61	377	0	438
Zmniejszenia	0	0	-13	-438	-451
Zbycie majątku	0	0	-13	0	-13
Przyjęcie do użytkowania	0	0	0	-438	-438
Na dzień 31 grudnia 2018	1 832	329	464	0	2 625
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2019	-256	-265	-126	0	-647
Zwiększenia	-23	-61	-52	0	-136
Amortyzacja za rok	-23	-61	-52	0	-136
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2019	-279	-326	-178	0	-783
Na dzień 1 stycznia 2018	-233	-247	-94	0	-574
Zwiększenia	-23	-18	-31	0	-72
Amortyzacja za rok	-23	-18	-31	0	-72
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Zaokrąglenia	0	0	-1	0	-1
Na dzień 31 grudnia 2018	-256	-265	-126	0	-647
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2018	1 576	64	338	0	1 978
Na dzień 31 grudnia 2019	1 553	48	348	1	1 950

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

24. 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
DGA Optima Sp. z o.o.	Poznań	4	40,0	40,0	praw własności
Razem		544			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		0			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		544			

Zmiany w ciągu roku

	2019	2018
1 stycznia	1 658	1 231
Wynik jednostek	56	427
Sprzedaż udziałów w jednostce stowarzyszonej	-470	0
Przeklasyfikowanie jednostek	-20	0
Zaprzestanie konsolidacji	-501	0
Zaokrąglenia	1	0
31 grudnia	724	1 658
	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Aktywa razem	974	5 355
Zobowiązania razem	291	1 883
Aktywa netto	682	3 472
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych	500	1 458
	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
Przychody ogółem	1 319	9 860
Zysk ogółem za okres obrotowy	75	1 126
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych	56	427

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

25. INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	Poznań	74	49,33	32,70	pełna*
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	2 028	100,00	100,00	pełna
Razem:		2 102			
Odpis aktualizujący wartość udziałów**		-853			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		1 249			
Zmiany w ciągu roku					
		2019	2018		
1 stycznia		1 249	1 249		
31 grudnia		1 249	1 249		

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

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

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

26. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2019	2018
1 stycznia	5 444	4 411
Zwiększenia	468	1 033
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	0	40
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	423	993
<i>Akcje notowane</i>	<i>0</i>	<i>993</i>
<i>Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane</i>	<i>423</i>	<i>0</i>
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane - przeklasyfikowane	31	0
Koszt nabycia udziałów/akcji	14	0
Zmniejszenia	2 528	0
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	13	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	2 515	0
<i>Akcje notowane</i>	<i>1 410</i>	<i>0</i>
<i>Udziały nienotowane</i>	<i>1 104</i>	<i>0</i>
<i>Zaokrąglenia</i>	<i>1</i>	<i>0</i>
31 grudnia	3 384	5 444
w tym		
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	3 384	5 444
Akcje zwykłe - notowane	1 935	3 330
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	1 449	2 114

27. UDZIELONE POŻYCZKI

	2019	2018
1 stycznia	908	2 147
Zwiększenia	2 196	670
Udzielone pożyczki	1 992	490
Naliczone odsetki	204	177
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu pożyczek	0	3
Zmniejszenia	-767	-1 909
Splata pożyczki	-597	-1 689
Splata odsetek	-170	-220
31 grudnia	2 337	908
w tym		
Część długoterminowa	14	72
w tym kapitał	14	72
w tym odsetki	0	0
Część krótkoterminowa	2 323	836
w tym kapitał	2 265	813
w tym odsetki	58	23

Grupa Kapitałowa DGA**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

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.	611	21	632	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	Life Fund Sp. z o.o.	150	4	154	stałe, zgodnie z umową	08/2020
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	Life Fund Sp. z o.o.	600	12	612	stałe, zgodnie z umową	04/2021
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA CSF S.A.	102	0	102	stałe, zgodnie z umową	2020-03-31
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	DGA S.A.	144	7	151	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	72	1	73	WIBOR 3M + marża	2021-01-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	300	9	309	stałe, zgodnie z umową	2021-04-12
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	100	1	101	stałe, zgodnie z umową	2021-08-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	200	3	203	stałe, zgodnie z umową	2020-03-31
31.12.2019		2 279	58	2 337		

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

28. NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	788	135
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	11	12
Należności przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	11	111
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	36	26
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	0	23
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	72	114
Należności nieściągalne i wątpliwe	38	92
Razem należności handlowe brutto	956	513
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe oraz sporne	-102	-158
Razem odpisy aktualizujące należności handlowe	-102	-158
Razem należności handlowe netto	854	355
Należności związane z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	2 802	7 568
Razem należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	2 802	7 568
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	53	22
Należności z tytułu sprzedanych udziałów	0	56
Zaliczki na dostawy	1	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	16	23
Rozrachunki z pracownikami	0	1
Należności z tytułu podatków	2	6
Należności z tytułu wadium i kaucji	0	0
Pozostałe należności	68	67
w tym:		
Należności z tytułu wadium i kaucji	8	7
Inne	60	60
Razem pozostałe należności brutto	140	175
Odpis aktualizujący pozostałe należności	0	0
Razem pozostałe należności netto	140	175
w tym:		
krótkoterminowe	148	148
długoterminowe	28	28
Razem należności brutto	3 898	8 256
Razem odpis aktualizujący należności	-102	-157
Razem należności netto	3 796	8 099

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

29. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności pozostałe	Razem
Na dzień 1 stycznia 2019	157	0	157
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	-55	0	-55
Zaprzestanie konsolidacji	-55	0	-55
Na dzień 31 grudnia 2019	102	0	102
Na dzień 1 stycznia 2018	199	60	259
Zwiększenia	120	0	120
Utworzenie odpisu aktualizującego	120	0	120
Zmniejszenia	-162	-60	-222
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-104	-60	-164
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-58	0	-58
Na dzień 31 grudnia 2018	157	0	157

30. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Środki pieniężne w banku i kasie	3 378	1 960
Lokaty krótkoterminowe	3 777	6 273
Razem	7 155	8 233

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

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych

	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Środki pieniężne w banku i kasie	3 378	1 960
Lokaty krótkoterminowe	3 777	6 273
Razem	7 155	8 233

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

31. KAPITAŁ AKCYJNY

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

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

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

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

32. KAPITAŁ ZAPASOWY

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

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

33. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

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

34. AKCJE WŁASNE

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

35. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

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

36. ZYSKI ZATRZYMANE

	2019	2018
1 stycznia	2 557	2 688
Całkowite dochody netto	-2 477	2 386
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-405	-760
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	-1 658	-1 757
Utrata kontroli	743	0
Zaprzestanie konsolidacji	-501	0
31 grudnia	-1 741	2 557

37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	Koniec okresu 31.12.2019	Koniec okresu 31.12.2018
do 1 miesiąca	0	0
od 1 do 3 miesięcy	1	0
od 3 do 6 miesięcy	1	0
od 6 do 12 miesięcy	2	0
od 1 do 5 lat	41	0
powyżej 5 lat	0	0
Razem:	45	0

38. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA

	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
do 1 miesiąca	452	1 037
od 1 do 3 miesięcy	1	0
od 3 do 6 miesięcy	0	0
od 6 do 12 miesięcy	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
Razem	453	1 037
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane z EFS	5 350	8 851
Razem zobowiązania związane z realizacją projektów finansowanych ze środków unijnych	5 350	8 851
Razem zobowiązania	5 803	9 888

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań

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

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

39. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	23	55
Z tytułu wynagrodzeń	0	27
Rozliczenia międzyokresowe	37	2
Realizowane projekty finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	0	4
Otrzymane kaucje	3	2
Otrzymane wadia	68	40
Inne	8	3
Razem	139	133

Struktura wiekowa

do 1 miesiąca	69	31
od 6 do 12 miesięcy	70	98
powyżej 12 miesięcy	0	4
Razem	139	133

40. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	69	47
Wynagrodzenia	2	1
Rezerwy na urlopy	37	29
Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	53	40
Pozostałe zobowiązania wobec pracowników	1	0
Zaokrąglenia	-1	-1
Razem	161	116

w tym

część długoterminowa	53	40
część krótkoterminowa	108	76

REZERWA NA URLOPY

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

REZERWA NA ODPRAWY EMERYTALNE

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

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

41. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Razem
Na dzień 1 stycznia 2019	350	350
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	212	212
Wykorzystanie rezerwy	-200	-200
Rozwiązanie rezerwy	-262	-262
Zaprzestanie konsolidacji	-24	-24
Zaokrąglenia	1	1
Na dzień 31 grudnia 2019	77	77
w tym		
Rezerwy do 1 roku	77	77
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
Na dzień 1 stycznia 2018	635	635
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	412	412
Wykorzystanie rezerwy	-405	-405
Rozwiązanie rezerwy	-291	-291
Zaokrąglenia	-1	-1
Na dzień 31 grudnia 2018	350	350
w tym		
Rezerwy do 1 roku	350	350
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0

42. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH

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

43. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

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

44. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień 31 grudnia 2019 roku należności warunkowe nie występowały.

45. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

46. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dniu bilansowym miały miejsce następujące zdarzenia:

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

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

47. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość po cenie nabycia		Wartość bilansowa / godziwa	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa finansowe				
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	724	1 658	724	1 658
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	2 645	3 594	3 384	5 444
Udzielone pożyczki	2 337	909	2 337	909
Należności z tytułu dostaw i usług	854	355	854	355
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	2 802	7 568	2 802	7 568
Środki pieniężne	7 155	8 233	7 155	8 233
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	453	1 037	453	1 037
Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na realizowane projekty finansowane ze środków unijnych	5 350	8 851	5 350	8 851

Sposób ustalenia wartości godziwej

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

Kategorie instrumentów finansowych	Stan na dzień 31.12.2019		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	1 935	-	1 449
Stan na dzień 31.12.2018			
Kategorie instrumentów finansowych	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	3 330	-	2 114

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

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

48. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

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

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami		Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
FD Polska Sp. z o.o. w likwidacji	0	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	138	0	2	1
DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	125	0	8	21
Razem jednostki zależne	263	0	10	22
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0	15	10
DGA Optima Sp. z o.o.	0	0	20	84
Razem pozostałe jednostki powiązane	0	0	35	94
Razem	263	0	45	116

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej

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

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

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

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

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

Zarząd	Wynagrodzenia		Umowy współpracy		Dywidendy wypłacone przez Spółkę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zarząd								
Andrzej Głowacki	54	18	580	442	154	289	788	749
Anna Szymańska	36	12	456	295	26	49	518	356
Mirosław Marek	6	6	0	0	0	0	6	6
Razem Zarząd	96	36	1 036	737	180	338	1 312	1 111
Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Razem					
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres				
	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018				
Rada Nadzorcza								
Karol Działoszyński	3	3	3	3				
Romuald Szperliński	1	1	1	1				
Jarosław Dominiak - do 10 czerwca 2019 roku	2	6	2	6				
Wojciech Tomaszewski	2	2	2	2				
Bogna Katarzyna Łakińska - do 10 czerwca 2019 roku	1	2	1	2				
Piotr Gosieniecki - od 10 czerwca 2019 roku	2	0	2	0				
Longina Szymankiewicz - od 10 czerwca 2019 roku	3	0	3	0				
Razem	14	14	14	14				

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zarząd						
Andrzej Głowacki	0	0	0	0	0	0
Anna Szymańska	0	0	0	0	0	0
Mirosław Marek	6	6	94	50	100	56
Razem Zarząd	6	6	94	50	100	56

Grupa Kapitałowa DGA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu

Mirosław Marek – Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

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

Poznań, dnia 18 czerwca 2020 roku