

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



za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku

**zawiera skrócone śródroczne jednostkowe
sprawozdanie finansowe
jednostki dominującej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku**

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SPIS TREŚCI**

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2021	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2021	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2021	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2021 (c.d.)	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2021	9
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i>	10
2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ</i>	11
3. <i>ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i>	12
4. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA</i>	12
5. <i>OKRESY PREZENTOWANE</i>	12
6. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i>	12
7. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i>	12
8. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i>	13
9. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	27
10. <i>PRZYCHODY</i>	33
11. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</i>	33
12. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i>	34
13. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i>	34
14. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i>	34
15. <i>KOSZTY FINANSOWE</i>	35
16. <i>PODATEK DOCHODOWY</i>	36
17. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i>	37
18. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	38
19. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</i>	39
20. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i>	40
21. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI</i>	41
22. <i>INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE</i>	42
23. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU</i>	43
24. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i>	43
25. <i>KAPITAŁ AKCYJNY</i>	45
26. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY</i>	45
27. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY</i>	46
28. <i>KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH</i>	46
29. <i>ZYSKI ZATRZYMANE</i>	46
30. <i>REZERWY</i>	47
31. <i>INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH</i>	48
32. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY</i>	48
33. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</i>	48
34. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i>	48
35. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i>	48
36. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i>	48
37. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</i>	49
WYBRANE DANE FINANSOWE	54
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2021	55
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2021	56
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2021	58
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2021	59

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ

Wybrane dane finansowe	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2020		
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020		
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO		
Przychody netto z działalności podstawowej	5 388	5 993	1 182	1 349		
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-37	-422	-8	-95		
Zysk / Strata brutto	3 359	-500	737	-113		
Zysk / Strata netto ogółem z działalności kontynuowanej	2 613	-419	573	-94		
Zysk / Strata netto dla akcjonariuszy	2 635	-354	578	-80		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	29	-474	6	-107		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	241	-29	53	-7		
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4	-2	-1	0		
Przepływy pieniężne netto, razem	266	-505	58	-114		
Zysk / Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	2,33	-0,31	0,51	-0,07		
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	26 514	25 695	24 497	5 723	5 568	5 412
Zobowiązania razem	9 717	11 512	11 044	2 097	2 495	2 440
Zobowiązania długoterminowe	1 057	475	394	228	103	87
Zobowiązania krótkoterminowe	8 660	11 037	10 650	1 869	2 392	2 353
Kapitał własny	16 797	14 183	13 453	3 626	3 073	2 972
Kapitał akcyjny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	16 777	14 141	13 477	3 621	3 064	2 977
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	1 952	1 959	1 997
Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	14,84	12,51	11,92	3,20	2,71	2,63

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
Średni kurs w okresie	4,5585	4,4742	4,4420
Kurs na koniec okresu	4,6329	4,6148	4,5268

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2021
(wariant kalkulacyjny)**

		Za okres 01.07.2021	Za okres 01.01.2021	Za okres 01.07.2020	Za okres 01.01.2020
	NOTA	- 30.09.2021	- 30.09.2021	- 30.09.2020	- 30.09.2020
Działalność kontynuowana					
Przychody netto z działalności podstawowej	10	1 742	5 388	1 785	5 993
Koszty działalności podstawowej	11	-1 505	-4 585	-1 780	-5 590
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		237	803	5	403
Koszty sprzedaży	11	-17	-44	-23	-53
Koszty ogólnego zarządu	11	-300	-905	-306	-928
Zysk / Strata ze sprzedaży		-80	-146	-324	-578
Pozostałe przychody operacyjne	12	71	118	25	85
Pozostałe koszty operacyjne	13	0	-39	-4	-9
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	21	-68	30	-3	80
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		-77	-37	-306	-422
Przychody finansowe	14	1 487	3 418	77	248
Koszty finansowe	15	0	-22	-325	-326
Zysk / Strata brutto		1 410	3 359	-554	-500
Podatek dochodowy bieżący	16	-8	-16	1	-3
Podatek dochodowy - odroczony	18	-275	-730	92	84
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		1 127	2 613	-461	-419
Działalność zaniechana					
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk / Strata netto ogółem		1 127	2 613	-461	-419
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0	0	0
Suma całkowitych dochodów		1 127	2 613	-461	-419
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej przypadający na:					
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		1 118	2 635	-448	-354
na udziały niesprawujące kontroli		9	-22	-13	-65
Suma całkowitych dochodów przypadająca:					
akcjonariuszom Jednostki Dominującej		1 118	2 635	-448	-354
na udziały niesprawujące kontroli		9	-22	-13	-65

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2021**

		Na dzień	Na dzień	Na dzień
Aktywa	NOTA	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
Wartości niematerialne	19	0	2	2
Rzeczowe aktywa trwałe	20	1 801	1 873	1 892
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	21	856	826	804
Udzielone pożyczki	24	163	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	18	838	947	1 127
Aktywa trwałe		3 658	3 648	3 825
Udzielone pożyczki	24	2 345	2 612	2 535
Należności z tytułu dostaw i usług		343	729	633
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		6 815	8 885	7 641
Pozostałe należności		203	188	146
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	23	6 694	3 443	3 067
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		6 456	6 190	6 650
Aktywa obrotowe		22 856	22 047	20 672
Aktywa razem		26 514	25 695	24 497

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2021 (c.d.)**

		Na dzień	Na dzień	Na dzień
Kapitał własny i zobowiązania	NOTA	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
Kapitał akcyjny	25	9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy	26	4 394	4 308	4 308
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	27	34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	28	779	779	779
Akcje własne		-779	-779	-779
Zyski zatrzymane	29	3 307	757	93
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		16 777	14 141	13 477
Udziały niesprawujące kontroli		20	42	-24
Kapitał własny		16 797	14 183	13 453
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		57	57	53
Rezerwa na podatek odroczoney	18	1 000	379	302
Zobowiązania z tytułu leasingu		0	39	39
Zobowiązania długoterminowe		1 057	475	394
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		191	135	190
Rezerwy	30	432	416	534
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		226	355	263
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		7 456	9 778	9 385
Pozostałe zobowiązania		317	351	273
Zobowiązania z tytułu leasingu		38	2	5
Zobowiązania krótkoterminowe		8 660	11 037	10 650
Kapitał własny i zobowiązania razem		26 514	25 695	24 497
		Na dzień	Na dzień	Na dzień
Pozycje pozabilansowe	NOTA	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
Należności warunkowe	33	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	34	44 725	45 665	45 665
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		44 725	45 665	45 665
złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji		44 725	45 665	45 665
Pozycje pozabilansowe, razem		44 725	45 665	45 665

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2021**

	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
01.01.2021	14 183	9 042	4 308	34	779	-779	757	14 141	42
Suma całkowitych dochodów netto	2 613	0	0	0	0	0	2 635	2 635	-22
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	86	0	0	0	-86	0	0
Zaokrąglenia	1	0	0	0	0	0	1	1	0
30.09.2021	16 797	9 042	4 394	34	779	-779	3 307	16 777	20

	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
01.01.2020	13 872	9 042	6 496	34	779	-779	-1 741	13 831	41
Suma całkowitych dochodów netto	308	0	0	0	0	0	307	307	1
Pokrycie strat z lat ubiegłych	0	0	-2 188	0	0	0	2 188	0	0
Sprzedaż części udziałów w jednostce stowarzyszonej - zaprzestanie konsolidacji	4	0	0	0	0	0	4	4	0
Zaokrąglenia	-1	0	0	0	0	0	-1	-1	0
31.12.2020	14 183	9 042	4 308	34	779	-779	757	14 141	42

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2021 (c.d.)**

	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
01.01.2020	13 872	9 042	6 496	34	779	-779	-1 741	13 831	41
Suma całkowitych dochodów netto	-419	0	0	0	0	0	-354	-354	-65
Pokrycie straty lat ubiegłych	0	0	-2 188	0	0	0	2 188	0	0
30.09.2020	13 453	9 042	4 308	34	779	-779	93	13 477	-24

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2021**

	Za okres 01.07.2021 30.09.2021	Za okres 01.01.2021 30.09.2021	Za okres 01.07.2020 30.09.2020	Za okres 01.01.2020 30.09.2020
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	1 410	3 359	-554	-500
Korekty razem	-1 523	-3 197	762	770
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	68	-30	3	-80
Amortyzacja	28	73	26	78
Zmiana stanu rezerw	-175	17	360	457
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-1 445	-3 251	323	271
Inne korekty	1	-6	50	44
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-113	162	208	270
Zmiana stanu należności	942	2 441	-1 703	-4 618
Zmiana stanu zobowiązań	-1 191	-2 427	923	4 061
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-362	176	-572	-287
Odsetki, udziały w zyskach	-41	-137	-74	-184
Zapłacony podatek dochodowy	-8	-10	1	-3
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-411	29	-645	-474
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	144	198	32	104
Wpływ udzielonej pożyczki	578	648	527	866
Wydatki na zakup majątku trwałego	0	0	0	-15
Udzielone pożyczki	-105	-605	-110	-984
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	617	241	449	-29
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	-2	-4	-1	-2
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2	-4	-1	-2
Przepływy pieniężne netto razem	204	266	-197	-505
Środki pieniężne na początek okresu	6 252	6 190	6 847	7 155
Środki pieniężne na koniec okresu	6 456	6 456	6 650	6 650

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki Dominującej

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

Siedziba

ul. Towarowa 37
61-896 Poznań

Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

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

Numer rejestru: KRS 0000060682

Podstawowy przedmiot działalności:

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

Zarząd:

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

Błażej Piechowiak - Prokurent

Skład Zarządu w prezentowanym okresie nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza

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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2021 roku skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Komitet Audytu

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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2021 roku skład Komitetu Audytu nie uległ zmianie.

Prezentowane sprawozdanie finansowe nie podlegało przeglądowi lub badaniu przez biegłego rewidenta.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Zarząd zatwierdził datę publikacji niniejszego sprawozdania finansowego na 26 listopada 2021 roku.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

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

I. Jednostka dominująca najwyższego szczebla:

- a) Nazwa: DGA Spółka Akcyjna,
- b) Siedziba: ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań,
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS:
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z,
 - działalność wspomagająca edukację PKD 85.60.Z,
 - działalność holdingów finansowych PKD 64.20.Z,
 - pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z,
 - działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych PKD 64.30.Z,
 - pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych PKD 64.99.Z,
 - działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
 - pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane PKD 85.59.B.
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań Nowe - Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000060682.

II. Jednostki zależne – objęte konsolidacją metodą pełną:

1. Jednostka zależna od DGA S.A.

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

2. Jednostka zależna od DGA S.A.

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

IV. Jednostki współzależne - ujęte metodą praw własności:

1. Jednostka współzależna

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

Pozostałe jednostki – nie podlegające konsolidacji:

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

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

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

3. ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

W prezentowanym okresie nie nastąpiły zmiany w Grupie Kapitałowej DGA.

4. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej, wydanymi i obowiązującymi na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, to jest z Międzynarodowymi

Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

5. OKRESY PREZENTOWANE

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okresy od 1 lipca 2021 roku do 30 września 2021 roku i od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku oraz dane porównawcze za okres: od 1 lipca 2020 roku do 30 września 2020 roku i od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych. Dla sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym dane prezentowane są według stanu na dzień 30 września 2021 roku, 31 grudnia 2020 roku oraz według stanu na 30 września 2020 roku.

6. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

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

7. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

W celu zapewniania 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 błędów. 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

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.

Dodatnie 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 2021 ROKU LUB W OKRESIE PÓŹNIEJSZYM

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

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

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

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

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

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

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

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

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

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).

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 prowadzonego 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

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.

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 zaszyły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje jednak nie rzadziej, niż na koniec każdego roku obrotowego.

WARTOŚĆ FIRMY

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

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

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

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

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

Dla celów testu na utratę wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych. Ośrodek generujący przepływy pieniężne, do którego alokuje się wartość firmy, jest testowany na utratę wartości raz do roku lub częściej, jeżeli występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. Jeżeli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jego wartości bilansowej, odpis z tytułu utraty

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

wartości alokuje się tak, by w pierwszej kolejności zredukować kwotę bilansową wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a pozostałą część alokuje się na inne składniki aktywów tego ośrodka, proporcjonalnie do wartości bilansowej każdego z nich.

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

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

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

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

Amortyzacja

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

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

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

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 trwale 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 korzyści wynikających z posiadania aktywów. Określenie czy umowa jest lub zawiera leasing zależy od treści umowy w momencie jej zawarcia, wskazującej na to, czy realizacja umowy zależy od wykorzystania konkretnego składnika aktywów lub czy umowa daje efektywne prawo używania konkretnego aktywa.

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

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

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

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

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

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

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

Jednostka wyceniając prawo do użytkowania składnika aktywów bierze pod uwagę:

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

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

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

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

- płatności związane z kwotą kapitału zobowiązania z tytułu leasingu, płatności pieniężne związane z odsetkami z tytułu zobowiązań leasingu są prezentowane w ramach działalności finansowej,
- płatności odsetek od zobowiązania leasingu, prezentowane są tak samo, jak inne płatności z tytułu odsetek,
- krótkoterminowe płatności leasingowe, płatności dotyczące aktywów niskowartościowych oraz zmienne opłaty leasingowe, nie uwzględnione w wycenie zobowiązania leasingowego są prezentowane w ramach działalności operacyjnej.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

Jednostka dla określenia czy dany kontrakt jest umową leasingu lub zawiera elementu 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 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 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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

AKTYWA FINANSOWE

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

MSSF 13 wskazuje trzy techniki wyznaczania wartości godziwej:

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

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.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

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:

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

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

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

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

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

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

DOTACJE RZĄDOWE

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

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

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

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

PRZYCHODY NETTO Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

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

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

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

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

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

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

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

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

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

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

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

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

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

Segmentowe zyski oraz aktywa określono przed dokonaniem wyłączeń międzysegmentowych. Ceny sprzedaży w transakcjach pomiędzy segmentami są zbliżone do cen rynkowych. Koszty operacyjne segmentu są odpowiednio alokowane do właściwego

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

segmentu. Pozostałe koszty, których nie można racjonalnie przyporządkować, są ujmowane w pozycji „nieprzypisane koszty Grupy”, jako pozycja uzgodnieniowa pomiędzy sumarycznym zyskiem w podziale na segmenty a zyskiem operacyjnym.

STANDARDY, ZMIANY DO STANDARDÓW I INTERPRETACJE WYDANE PRZEZ RMSR, KTÓRE NIE WESZŁY W ŻYCIĘ 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):

- **MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe** (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu został wstrzymany, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- **Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem** (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony;
- **MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe** (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- **Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe** oraz **Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe** – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- **Zmiany do MSSF 3 Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych** (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- **Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania** (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- **Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych** (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020** (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- **Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2 Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości** (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- **Zmiany do MSR 8 Definicja wartości szacunkowych** (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- **Zmiany do MSSF 16 Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021** (opublikowano dnia 31 marca 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później;
- **Zmiany do MSR 12 Podatek odroczonego dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji** (opublikowano dnia 6 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

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

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

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

Wycena rezerw

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

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

Stawki amortyzacyjne

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

Okres użytkowania aktywów trwałych

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

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

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

POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

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

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

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

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

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.

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

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

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

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się następujące procedury organizacyjne:

- a) jednostka dominująca określa skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy wraz z podziałem na spółki „inwestycyjne” i spółki „wsparcia”:
 - spółki „inwestycyjne” – to spółki, których udziały/akcje są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie. Spółki „inwestycyjne” charakteryzują się potencjałem wzrostu wartości w perspektywie 3-5 lat. Po osiągnięciu zakładanej stopy zwrotu z inwestycji DGA S.A. przeprowadza proces dezinwestycji poprzez sprzedaż udziałów/akcji nowemu inwestorowi,
 - spółki „wsparcia” są to spółki, których celem jest wspieranie procesów biznesowych i inwestycyjnych dotyczących projektów/spółek z pierwszej kategorii (spółek „inwestycyjnych”). Inwestycje kapitałowe w spółki tej kategorii mają charakter długoterminowy. Spółki „wsparcia” mają za zadanie dostarczać wartości dodanej dla spółek „inwestycyjnych” m.in. poprzez usługi doradztwa w zakresie zarządzania, pozyskiwania finansowania, obsługi księgowej i audytorskiej oraz prawnej.
- b) jednostki powiązane spełniające warunki konsolidacji podlegają włączeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego od dnia objęcia kontroli,
- c) jednostki powiązane stosują zasady rachunkowości nie odbiegające w sposób istotny od zasad rachunkowości obowiązujących w jednostce dominującej,
- d) skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest na dzień bilansowy, za okres określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej,
- e) jednostki zależne, konsolidowane metodą pełną dokonują uzgodnień wzajemnych transakcji w okresie sprawozdawczym oraz wzajemnych rozrachunków z podmiotem dominującym na dzień bilansowy.

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

- a) dane jednostek zależnych należących do grupy spółek „wsparcia” i spółek „inwestycyjnych”, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji sprawozdania tych jednostek z danymi sprawozdania jednostki dominującej, bez względu na procentowy udział jednostki dominującej we własności każdej z jednostek zależnych oraz dokonywano odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych,
- b) korekty konsolidacyjne obejmują:
 - wyłączenie obrotów z operacji dokonanych w okresie sprawozdawczym między jednostkami powiązanymi objętymi konsolidacją metodą pełną (w całości) i proporcjonalną (w odpowiednim procencie),
 - wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań z wszelkich tytułów,
 - wyłączenie ze skonsolidowanych aktywów wartości udziałów w jednostkach zależnych,
 - wyłączenie ze skonsolidowanych kapitałów wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych na dzień 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,
- c) udziały w podmiotach współzależnych i stowarzyszonych, które są „spółkami wsparcia” wyceniano w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej metodą praw własności,
- d) w sprawozdaniu skonsolidowanym – spółki „inwestycyjne”, w których udział DGA S.A. wynosi między 20% a 50% – nie są objęte konsolidacją.

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

Odstępstwo to dotyczy spółek „inwestycyjnych” (nie będących spółkami zależnymi). Odstąpienie od konsolidacji tychże spółek „inwestycyjnych” ma na celu uniknięcie braku porównywalności skonsolidowanych sprawozdań w perspektywie średnio i długookresowej. Taka klasyfikacja eliminuje niespójność wyceny i ujęcia danych aktywów. Spółki „inwestycyjne” jako składnik aktywów finansowych należą do grupy aktywów objętych jednolitym zarządzaniem i wyceniane są w wartości godziwej zgodnie

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

z udokumentowaną strategią zarządzania inwestycjami jednostki dominującej DGA S.A. Poniżej w tabeli przedstawiono dokonany podział według poszczególnych spółek Grupy Kapitałowej DGA S.A.

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

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

9. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

Grupa Kapitałowa w ramach swojej działalności wyodrębnia obszary, w ramach których świadczone usługi lub dostarczane produkty oraz ponoszone koszty podlegają innemu poziomowi ryzyka i charakteryzują się innym poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów. Dla celów zarządczych Grupa Kapitałowa podzielona jest na następujące rodzaje działalności – „Projekty Europejskie i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych” 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 akceleracyjnych"

Obejmuje następujące produkty:

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

Segment - "Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy"

Obejmuje następujące produkty:

Wytęczenie 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 operacyjny

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.07.2021 - 30.09.2021

	Działalność kontynuowana					
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych 01.07.2021 - 30.09.2021	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy 01.07.2021 - 30.09.2021	Nie przypisane segmentom 01.07.2021 - 30.09.2021	Razem segmenty 01.07.2021 - 30.09.2021	Wyłączenia 01.07.2021 - 30.09.2021	Razem 01.07.2021 - 30.09.2021
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 635	36	71	1 742	0	1 742
Sprzedaż między segmentami	0	-2	-4	-6	6	0
Przychody z działalności podstawowej	1 635	34	67	1 736	6	1 742
Koszty działalności podstawowej	-1 462	-19	-18	-1 499	-6	-1 505
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1 462	-21	-22	-1 505	0	-1 505
Koszty sprzedaży między segmentami	0	2	4	6	-6	0
Wynik na działalności podstawowej brutto						
Wynik segmentu	173	15	49	237	0	237
Nie przyporządkowane koszty				-317	0	-317
Wynik na działalności podstawowej				-80	0	-80
Pozostałe przychody operacyjne				71	0	71
Pozostałe koszty operacyjne				0	0	0
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				-68	0	-68
Przychody finansowe				1 492	-5	1 487
Koszty finansowe				-5	5	0
Zysk/Strata brutto				1 410	0	1 410
Podatek bieżący				-8	0	-8
Podatek odroczony				-275	0	-275
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej				1 127	0	1 127

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2021 - 30.09.2021

	Działalność kontynuowana					
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	Razem
	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2021 - 30.09.2021
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	5 097	137	154	5 388	0	5 388
Sprzedaż między segmentami	0	4	0	4	-4	0
Przychody z działalności podstawowej	5 097	141	154	5 392	-4	5 388
Koszty działalności podstawowej	-4 380	-149	-60	-4 589	4	-4 585
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-4 380	-145	-60	-4 585	0	-4 585
Koszty sprzedaży między segmentami	0	-4	0	-4	4	0
Wynik na działalności podstawowej brutto						
Wynik segmentu	717	-8	94	803	0	803
Nie przyporządkowane koszty				-949	0	-949
Wynik na działalności podstawowej				-146	0	-146
Pozostałe przychody operacyjne				118	0	118
Pozostałe koszty operacyjne				-39	0	-39
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				30	0	30
Przychody finansowe				3 426	-8	3 418
Koszty finansowe				-30	8	-22
Zysk/Strata brutto				3 359	0	3 359
Podatek bieżący				-16	0	-16
Podatek odroczoney				-730	0	-730
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej				2 613	0	2 613

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów
01.07.2020 - 30.09.2020

	Działalność kontynuowana					
	Projekt Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych 01.07.2020 - 30.09.2020	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy 01.07.2020 - 30.09.2020	Nie przypisane segmentom 01.07.2020 - 30.09.2020	Razem segmenty 01.07.2020 - 30.09.2020	Wyłączenia 01.07.2020 - 30.09.2020	Razem 01.07.2020 - 30.09.2020
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 640	60	85	1 684	0	1 785
Sprzedaż między segmentami	0	2	0	2	-2	0
Przychody z działalności podstawowej	1 640	62	85	1 787	-2	1 785
Koszty działalności podstawowej	-1 693	-65	-23	-1 781	1	-1 780
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-1693	-64	-23	-827	0	-1780
Koszty sprzedaży między segmentami	0	-1	0	-1	1	0
Wynik na działalności podstawowej brutto						
Wynik segmentu	-53	-3	62	6	-1	5
Nie przyporządkowane koszty				-329	0	-329
Wynik na działalności podstawowej				-323	-1	-324
Pozostałe przychody operacyjne				25	0	25
Pozostałe koszty operacyjne				-4	0	-4
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				-3	0	-3
Przychody finansowe				77	0	77
Koszty finansowe				-325	0	-325
Zysk/Strata brutto				-553	-1	-554
Podatek bieżący				1	0	1
Podatek odroczony				92	0	92
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej				-460	-1	-461

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2020 - 30.09.2020

	Działalność kontynuowana					
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych 01.01.2020 - 30.09.2020	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy 01.01.2020 - 30.09.2020	Nie przypisane segmentom 01.01.2020 - 30.09.2020	Razem segmenty 01.01.2020 - 30.09.2020	Wyłączenia 01.01.2020 - 30.09.2020	Razem 01.01.2020 - 30.09.2020
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	5 592	212	189	5 993	0	5 993
Sprzedaż między segmentami	0	5	0	5	-5	0
Przychody z działalności podstawowej łącznie	5 592	217	189	5 998	-5	5 993
Koszty działalności podstawowej	-5 301	-227	-67	-5 595	5	-5 590
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-5 301	-222	-67	-5 590	0	-5 590
Koszty sprzedaży między segmentami	0	-5	0	-5	5	0
Wynik na działalności podstawowej brutto						
Wynik segmentu	291	-10	122	403	0	403
Nie przyporządkowane koszty				-981	0	-981
Wynik na działalności podstawowej				-578	0	-578
Pozostałe przychody operacyjne				85	0	85
Pozostałe koszty operacyjne				-9	0	-9
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				80	0	80
Pozostałe przychody finansowe				248	0	248
Pozostałe koszty finansowe				-326	0	-326
Zysk/Strata brutto				-500	0	-500
Podatek bieżący				-3	0	-3
Podatek odroczony				84	0	84
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej				-419	0	-419

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Segmenty geograficzne

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

Informacje dotyczące głównych klientów

Na dzień 30 września 2021 roku Grupa DGA S.A. zidentyfikowała jednego odbiorcę, którego udział w sprzedaży przekroczył 10% skonsolidowanych przychodów z działalności podstawowej. Była to Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości – 60,64% udział - realizacja projektów: "Akcelerator Innowacji Przemysłowych INDUSTRY LAB II", "Sukcesja w firmach rodzinnych" oraz "Dostępny design".

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

10. PRZYCHODY

	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.07.2020 - 30.09.2020	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020
Programy szkoleniowe, outplacementowe, akceleracyjne i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	1 635	5 097	1 640	5 592
Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	36	137	60	212
Pozostałe	71	154	85	189
	1 742	5 388	1 785	5 993
Pozostałe przychody operacyjne	71	118	25	85
Przychody finansowe	1 487	3 418	77	248
	1 558	3 536	102	333
Razem	3 300	8 924	1 887	6 326

11. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.07.2020 - 30.09.2020	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	28	73	26	78
Zużycie materiałów i energii	102	141	22	64
Usługi obce	1 366	4 229	1 720	5 270
Podatki i opłaty	25	53	21	52
Koszty pracownicze	275	988	292	1 032
Inne koszty rodzajowe	26	50	27	74
w tym:				
Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	3	12	5	15
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	18	29	3	13
Koszty delegacji pracowniczych	6	8	16	40
Inne	0	0	4	3
Składki członkowskie	0	1	3	3
Razem koszty rodzajowe	1 822	5 534	2 108	6 570
Koszty sprzedaży	-17	-44	-23	-53
Koszty ogólnego zarządu	-300	-905	-305	-927
Razem koszty działalności podstawowej	1 505	4 585	1 780	5 590

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

12. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.07.2020 - 30.09.2020	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020
Odzyskane należności	0	8	24	24
Umorzenie subwencji PFR	0	40	1	10
Pozostałe	20	20	0	50
Zaokrąglenia	1	0	0	1
Razem	71	118	25	85

13. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.07.2020 - 30.09.2020	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020
Koszty spraw sądowych	0	5	0	0
Spisane należności	0	0	4	5
Rozwiązane rezerwy	0	0	0	4
Pozostałe	0	34	0	0
Razem	0	39	4	9

14. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.07.2020 - 30.09.2020	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	0	0	0	12
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	45	137	75	183
Przychody z pozostałych odsetek	-2	0	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	1 445	3 251	0	0
Przychody finansowe z tyt. sprzedaży wierzytelności	0	30	0	52
Pozostałe	0	1	0	0
Zaokrąglenia	-1	-1	0	-1
Razem	1 487	3 418	77	248

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****15. KOSZTY FINANSOWE**

	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.07.2020 - 30.09.2020	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	1	2	1	2
Odsetki od nieterminowych płatności	0	17	0	0
Wycena aktywów finansowych	0	0	322	322
- <i>spadek wartości udziałów i akcji</i>	0	0	322	322
Wycena odsetek od lokat (zmniejszenie)	0	3	0	0
Pozostałe	0	0	2	2
Zaokrąglenia	-1	0	0	0
Razem	0	22	325	326

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****16. PODATEK DOCHODOWY**

	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020
Podatek dochodowy od osób prawnych	-16	-3
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	0	0
Podatek odroczoney	-730	84
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-746	81

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

	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	3 359	-500
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	3 359	-500
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	638	-95
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-651	-34
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	14	7
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	38	137
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-28	-30
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-5	-37
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	6	55
Efekt przychodów opodatkowanych stawką 19%	4	0
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu jednostek zależnych	16	3
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	0
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	16	3
Podatek odroczoney	730	-84
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	746	-81
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****17. 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 rozważających 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 01.07.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.07.2020 - 30.09.2020	01.01.2020 - 30.09.2020
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	1 118	2 635	-448	-354
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	1118	2 635	-448	-354
Liczba akcji				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 130	1 130	1 130	1 130
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:				
Opcje na akcje	0	0	0	0
Uprzywilejowane akcje zamienne	0	0	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionej straty na jedną akcję	1 130	1 130	1 130	1 130
Działalność kontynuowana				
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	0,99	2,33	-0,40	-0,31
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	0,99	2,33	-0,40	-0,31
Działalność zaniechana				
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającego na jedną akcję	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	0,00	0,00	0,00	0,00

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

18. PODATEK ODROZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 30.09.2020	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Rezerwa na koszty	81	79	101	2	88
Rezerwa na urlopy	10	7	10	3	3
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	11	11	10	0	0
Odpis aktualizujący należności handlowe	0	0	0	0	-7
Strata podatkowa	355	474	626	-119	-38
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	210	210	210	0	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	4	2	3	2	2
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	5	3	5	2	3
Odpis na trwałą utratę wartości aktywów	162	161	162	1	-12
Razem	838	947	1 127		
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
Razem	838	947	1 127		
	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 30.09.2020	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	8	10	8	2	-4
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	963	345	274	-618	51
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	29	24	20	-5	-3
Zaokrąglenia					1
Razem	1 000	379	302		
Razem podatek odroczony				-730	84
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej				Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	838	947	1 127	-109	39
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 000	379	302	-621	45
Wpływ na pełny dochód				-730	84

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****19. WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

	Patenty, licencje, inne	Oprogramowanie komputerowe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
Na dzień 1 stycznia 2021	43	16	59
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 30 września 2021	43	16	59
Na dzień 1 stycznia 2020	43	16	59
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	43	16	59
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2021	-41	-16	-57
Zwiększenia	-2	0	-2
Amortyzacja za rok	-2	0	-2
Zmniejszenia	0	0	0
Zaokrąglenia	0	0	0
Na dzień 30 września 2021	-43	-16	-59
Na dzień 1 stycznia 2020	-36	-16	-52
Zwiększenia	-6	0	-6
Amortyzacja za rok	-6	0	-6
Zmniejszenia	0	0	0
Zaokrąglenia	1	0	1
Na dzień 31 grudnia 2020	-41	-16	-57
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 31 grudnia 2020	2	0	2
Na dzień 30 września 2021	0	0	0

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

20. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2021	1 832	388	532	0	2 752
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	-1	0	0	-1
Likwidacja majątku	0	-1	0	0	-1
Na dzień 30 września 2021	1 832	387	532	0	2 751
Na dzień 1 stycznia 2020	1 832	374	526	1	2 733
Zwiększenia	0	14	6	0	20
Zakup bezpośredni	0	14	5	0	19
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	0	1	0	1
Zmniejszenia	0	0	0	-1	-1
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	0	0	-1	-1
Na dzień 31 grudnia 2020	1 832	388	532	0	2 752
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2021	-302	-345	-232	0	-879
Zwiększenia	-17	-14	-41	0	-72
Amortyzacja za rok	-17	-14	-41	0	-72
Zmniejszenia	0	1	0	0	1
Likwidacja majątku	0	1	0	0	1
Na dzień 30 września 2021	-319	-358	-273	0	-950
Na dzień 1 stycznia 2020	-279	-326	-178	0	-783
Zwiększenia	-23	-19	-54	0	-96
Amortyzacja za rok	-23	-19	-54	0	-96
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	-302	-345	-232	0	-879
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2020	1 530	43	300	0	1 873
Na dzień 30 września 2021	1 513	29	259	0	1 801

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

21. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości tys. PLN	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Metoda konsolidacji
	DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	74,0	48,7
Razem		540			
Odpis aktualizujący wartość udziałów w tym przypadający na bieżący okres		0 0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		540			
Zmiany w ciągu roku					
		2021	2020	2020	
1 stycznia		826	724	724	
Wynik jednostek		30	102	80	
Sprzedaż udziałów w jednostce stowarzyszonej		0	-2	0	
Przeklasyfikowanie jednostek		0	-2	0	
Zaprzestanie konsolidacji		0	4	0	
30 września		856		804	
31 grudnia			826		
		Na dzień 30.09.2021	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 30.09.2020	
Aktywa razem		1 138	1 150	1 194	
Zobowiązania razem		290	343	392	
Aktywa netto		847	807	802	
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych		626	597	584	
		Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020		
Przychody ogółem		919	1 245		
Zysk ogółem za okres obrotowy		40	119		
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych		30	80		

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****22. INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE**

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

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

**Odpis aktualizujący wartość udziałów dotyczy wyceny udziałów Spółki Life Fund Sp. z o.o. dokonanej na podstawie testu utraty wartości w latach 2013 – 2014.

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

23. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2021	2020	2020
1 stycznia	3 443	3 384	3 384
Zwiększenia	3 251	105	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	3 251	103	0
<i>Akcje notowane</i>	<i>3 251</i>	<i>103</i>	<i>0</i>
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane - przeklasyfikowane	0	2	0
Zmniejszenia	0	46	317
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	0	0	271
<i>Akcje notowane</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>271</i>
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane - przeklasyfikowane	0	46	46
Zaokrąglenia	0	0	0
Zaokrąglenia	0	1	0
30 września	6 694		3 067
31 grudnia		3 443	
w tym			
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	6 694	3 443	3 067
Akcje zwykłe - notowane	1 989	2 038	1 664
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	4 705	1 405	1 403

24. UDZIELONE POŻYCZKI

	2021	2020	2020
1 stycznia	2 612	2 337	2 337
Zwiększenia	742	1 268	1 171
Udzielone pożyczki	605	1 033	984
Naliczone odsetki	137	235	187
Zmniejszenia	-846	-993	-973
Splata pożyczki	-648	-892	-866
Splata odsetek	-198	-101	-107
30 września	2 508		2 535
31 grudnia		2 612	
w tym			
Część długoterminowa	163	0	0
w tym kapitał	163	0	0
w tym odsetki	0	0	0
Część krótkoterminowa	2 345	2 612	2 535
w tym kapitał	2 215	2 421	2 398
w tym odsetki	130	191	137

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 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.	614	74	688	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	Life Fund Sp. z o.o.	224	5	229	stałe, zgodnie z umową	2022-10-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	Life Fund Sp. z o.o.	600	4	604	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA KRIU S.A.	0	6	6	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	DGA S.A.	135	24	159	stałe, zgodnie z umową	nieokreślony
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	300	4	304	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	100	3	103	stałe, zgodnie z umową	2023-03-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	305	10	315	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	100	0	100	stałe, zgodnie z umową	2021-12-31
30.09.2021		2 378	130	2 508		

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

25. KAPITAŁ AKCYJNY

	2021	2020	2020
	liczba akcji w sztukach	liczba akcji w sztukach	liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany			
Akcje zwykłe po 8,00 PLN każda	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone			
1 stycznia	1 130 279	1 130 279	1 130 279
30 września	1 130 279		1 130 279
31 grudnia		1 130 279	
	2021	2020	2020
Kapitał podstawowy DGA S.A.	9 042	9 042	9 042
Kapitał akcyjny zarejestrowany	9 042	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 30.09.2021 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:	-	-	-	-

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

26. KAPITAŁ ZAPASOWY

1 stycznia	4 308	6 496	6 496
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	86	0	0
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	-2 188	-2 188
30 września	4 394		4 308
31 grudnia		4 308	

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****27. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY**

	2021	2020	2020
1 stycznia	34	34	34
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
30 września	34		34
31 grudnia		34	
W tym podatek odroczony	8	8	8

28. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

	2021	2020	2020
1 stycznia	779	779	779
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
30 września	779		779
31 grudnia		779	

29. ZYSKI ZATRZYMANE

	2021	2020	2020
1 stycznia	757	-1 741	-1 741
Całkowite dochody netto	2 635	307	-354
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	-86	0	0
Zaprzestanie konsolidacji	0	4	0
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	2 188	2 188
Zaokrąglenia	1	-1	0
30 września	3 307		93
31 grudnia		757	

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****30. REZERWY**

	Rezerwa na koszty	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021	416	416
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	211	211
Wykorzystanie rezerwy	-2	-2
Rozwiązanie rezerwy	-193	-193
Na dzień 30 września 2021	432	432
w tym		
Rezerwy do 1 roku	432	432
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
Na dzień 1 stycznia 2020	77	77
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	1 093	1 093
Wykorzystanie rezerwy	-53	-53
Rozwiązanie rezerwy	-701	-701
Na dzień 31 grudnia 2020	416	416
w tym		
Rezerwy do 1 roku	416	416
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
Na dzień 1 stycznia 2020	77	77
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	686	686
Wykorzystanie rezerwy	-53	-53
Rozwiązanie rezerwy	-176	-176
Na dzień 30 września 2020	534	534
w tym		
Rezerwy do 1 roku	534	534
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

31. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH

Grupa nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 30 września 2021 roku.

32. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

Na dzień 30 września 2021 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości oraz nieruchomości (przewłaszczenie, zastawy, hipoteki) nie występowały.

33. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień 30 września 2021 roku należności warunkowe nie występowały.

34. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 30 września 2021 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli na łączną sumę 44.725 tys. PLN.

35. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

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

36. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

37. 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.

Transakcje pomiędzy Spółką DGA S.A. a spółkami powiązаныmi ujawnione zostały poniżej.

	Sprzedaż usług i towarów		Przychody finansowe - odsetki	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Life Fund Sp. z o.o.	0	0	6	4
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	4	5	2	2
Razem jednostki zależne	4	5	8	6
DGA Audyt Sp. z o.o.	97	98	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane	97	98	0	0
RAZEM	101	103	8	6

	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami			Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
Life Fund Sp. z o.o.	187	187	189	0	1	0
DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A.	71	127	127	7	91	7
Razem jednostki zależne	258	314	316	7	92	7
DGA Audyt Sp. z o.o.	0	0	0	13	17	17
Razem pozostałe jednostki powiązane	0	0	0	13	17	17
RAZEM	258	314	316	20	109	24

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)****Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej**

	Sprzedaż usług i towarów		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Za okres	Za okres	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	01.01.2021	01.01.2020	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	-	-			
	30.09.2021	30.09.2020			
Zarząd	28	1	30	23	30
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	19	13	19
Razem	28	1	49	36	49

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

	Sprzedaż usług i towarów		Należności od podmiotów powiązanych		
	Za okres	Za okres	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	01.01.2021	01.01.2020	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	-	-			
	30.09.2021	30.09.2020			
Osoby prawne	0	0	0	0	0
Osoby fizyczne	2	2	1	1	1
Razem	2	2	1	1	1

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**Kontrakty menadżerskie i transakcje członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego**

Zarząd	Wynagrodzenia		Umowy współpracy		Pozostałe benefity*		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Zarząd								
Andrzej Głowacki	54	54	293	282	3	3	350	336
Anna Szymańska	36	36	229	220	3	3	268	256
Mirosław Marek	5	5	0	0	0	0	5	5
Razem Zarząd	95	95	522	502	6	6	623	603

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Umowy współpracy		Premie		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Rada Nadzorcza								
Karol Działoszyński	3	3	0	0	0	0	3	3
Romuald Szczerliński	2	2	0	0	0	0	2	2
Wojciech Tomaszewski	2	2	0	0	0	0	2	2
Piotr Gosieniecki	2	2	0	0	0	0	2	2
Longina Szymankiewicz	4	4	0	0	0	0	4	4
Razem	13	13	0	0	0	0	13	13

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

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

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

	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów owspółpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Zarząd						
Andrzej Głowacki	0	0	0	0	0	0
Anna Szymańska	0	0	0	0	0	0
Mirosław Marek	0	5	0	61	0	66
Razem Zarząd	0	5	0	61	0	66

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ DGA S.A.



za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku

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

WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2020		
	-	-	-	-		
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020		
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO		
Przychody netto z działalności podstawowej	5 311	5 916	1 165	1 332		
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-14	-349	-3	-79		
Zysk/Strata brutto	3 281	-543	720	-122		
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	2 551	-459	560	-103		
Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0	0	0	0		
Zysk/Strata netto ogółem	2 551	-459	560	-103		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	99	-370	22	-83		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	113	-86	25	-19		
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3	-2	-1	0		
Przepływy pieniężne netto, razem	209	-458	46	-103		
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	2,26	-0,41	0,50	-0,09		
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	25 634	24 875	23 882	5 533	5 390	5 276
Zobowiązania razem	9 613	11 405	10 957	2 075	2 471	2 420
Zobowiązania długoterminowe	1 057	475	394	228	103	87
Zobowiązania krótkoterminowe	8 556	10 930	10 563	1 847	2 368	2 333
Kapitał własny	16 021	13 470	12 925	3 458	2 919	2 855
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	1 952	1 959	1 997
Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	14,17	11,92	11,43	3,06	2,58	2,52

*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

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
Średni kurs w okresie	4,5585	4,4742	4,4420
Kurs na koniec okresu	4,6329	4,6148	4,5268

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2021
(wariant kalkulacyjny)**

	Za okres 01.07.2021 -	Za okres 01.01.2021 -	Za okres 01.07.2020 -	Za okres 01.01.2020 -
NOTA	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2020
Działalność kontynuowana				
Przychody netto z działalności podstawowej	1 702	5 311	1 740	5 916
Koszty działalności podstawowej	-1 480	-4 482	-1 730	-5 439
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży	222	829	10	477
Koszty sprzedaży	-9	-17	-4	-13
Koszty ogólnego zarządu	-290	-890	-294	-885
Zysk / Strata ze sprzedaży	-77	-78	-288	-421
Pozostałe przychody operacyjne	55	103	26	76
Pozostałe koszty operacyjne	0	-39	-4	-4
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-22	-14	-266	-349
Przychody finansowe	1 471	3 317	23	130
Koszty finansowe	-1	-22	-323	-324
Zysk / Strata brutto	1 448	3 281	-566	-543
Podatek dochodowy bieżący	0	0	0	0
Podatek dochodowy - odroczoney	-275	-730	92	84
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej	1 173	2 551	-474	-459
Działalność zaniechana				
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk / Strata netto ogółem	1 173	2 551	-474	-459
Pozostałe całkowite dochody netto	0	0	0	0
Suma całkowitych dochodów	1 173	2 551	-474	-459
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej przypadający/a:				
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	1 173	2 551	-474	-459
na udziały niesprawujące kontroli	0	0	0	0
Pełny dochód ogółem przypadający:				
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	1 173	2 551	-474	-459
na udziały niesprawujące kontroli	0	0	0	0

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2021**

Aktywa	NOTA	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 30.09.2020
Rzeczowe aktywa trwałe		1 801	1 873	1 892
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności		540	540	544
Inwestycje w instrumenty kapitałowe		1 249	1 249	1 249
Udzielone pożyczki		133	100	100
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		838	948	1 128
Aktywa trwałe		4 561	4 710	4 913
Udzielone pożyczki		1 105	1 186	1 136
Należności z tytułu dostaw i usług		278	682	545
Należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		6 815	8 885	7 641
Pozostałe należności		79	76	32
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		6 626	3 375	3 000
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		6 170	5 961	6 615
Aktywa obrotowe		21 073	20 165	18 969
Aktywa razem		25 634	24 875	23 882

Grupa Kapitałowa DGA S.A.**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2021 (c.d.)**

		Na dzień	Na dzień	Na dzień
	NOTA	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
Kapitał własny i zobowiązania				
Kapitał akcyjny		9 042	9 042	9 042
Kapitał zapasowy		4 394	4 308	4 308
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		34	34	34
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych		779	779	779
Akcje własne		-779	-779	-779
Zyski zatrzymane		2 551	86	-459
Kapitał własny		16 021	13 470	12 925
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		57	57	53
Rezerwa na podatek odroczony		1 000	379	302
Zobowiązania z tytułu leasingu		0	39	39
Zobowiązania długoterminowe		1 057	475	394
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		184	128	177
Rezerwy		428	412	530
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		232	350	253
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		7 457	9 778	9 385
Pozostałe zobowiązania		217	260	214
Zobowiązania z tytułu leasingu		38	2	4
Zobowiązania krótkoterminowe		8 556	10 930	10 563
Kapitał własny i zobowiązania razem		25 634	24 875	23 882
		Na dzień	Na dzień	Na dzień
	NOTA	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
Pozycje pozabilansowe				
Należności warunkowe		0	0	0
Zobowiązania warunkowe		44 725	45 665	45 665
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych		44 725	45 665	45 665
Pozycje pozabilansowe, razem		44 725	45 665	45 665

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2021**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2021	13 470	9 042	4 308	34	779	-779	86
Suma całkowitych dochodów netto	2 551	0	0	0	0	0	2 551
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	86	0	0	0	-86
30.09.2021	16 021	9 042	4 394	34	779	-779	2 551

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

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2020	13 384	9 042	6 496	34	779	-779	-2 188
Suma całkowitych dochodów netto	-459	0	0	0	0	0	-459
Pokrycie straty	0	0	-2 188	0	0	0	2 188
30.09.2020	12 925	9 042	4 308	34	779	-779	-459

Grupa Kapitałowa DGA**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2021**

	Za okres 01.07.2021 -	Za okres 01.01.2021 -	Za okres 01.07.2020 -	Za okres 01.01.2020 -
	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2020
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	1 448	3 281	-566	-543
Korekty razem	-1 592	-3 162	706	803
Amortyzacja	28	72	23	72
Zmiana stanu rezerw	-175	17	360	460
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	-1 445	-3 251	323	271
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-144	119	140	260
Zmiana stanu należności	867	2 472	-1 699	-4 606
Zmiana stanu zobowiązań	-1 198	-2 426	960	4 042
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-475	165	-599	-304
Odsetki, udziały w zyskach	-26	-66	-23	-66
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-501	99	-622	-370
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	50	77	23	48
Wpływ udzielonej pożyczki	557	591	517	906
Wydatki na zakup majątku trwałego	0	0	0	-15
Udzielone pożyczki	-55	-555	-100	-1 025
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	552	113	440	-86
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	-1	-3	-1	-2
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1	-3	-1	-2
Przepływy pieniężne netto razem	50	209	-183	-458
Środki pieniężne na początek okresu	6 120	5 961	6 798	7 073
Środki pieniężne na koniec okresu	6 170	6 170	6 615	6 615

Grupa Kapitałowa DGA
Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu

Mirosław Marek – Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

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

Poznań, dnia 26 listopada 2021 roku