

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



za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku

**zawiera skrócone śródroczne jednostkowe
sprawozdanie finansowe
jednostki dominującej DGA S.A.
za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 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 2023 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 2023	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2023	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2023	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2023	10
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	11
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i>	11
2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ</i>	12
3. <i>ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i>	13
4. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA</i>	13
5. <i>OKRESY PREZENTOWANE</i>	13
6. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i>	14
7. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i>	14
8. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i>	14
9. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i>	27
10. <i>PRZYCHODY</i>	34
11. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</i>	34
12. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i>	35
13. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i>	35
14. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i>	35
15. <i>KOSZTY FINANSOWE</i>	36
16. <i>PODATEK DOCHODOWY</i>	37
17. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i>	38
18. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	39
19. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</i>	40
20. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i>	41
21. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI</i>	42
22. <i>INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE</i>	43
23. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU</i>	44
24. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i>	45
25. <i>KAPITAŁ AKCYJNY</i>	46
26. <i>KAPITAŁY POZOSTAŁE</i>	46
<i>KAPITAŁ ZAPASOWY</i>	46
<i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY</i>	47
<i>KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH</i>	47
27. <i>ZYSKI ZATRZYMANE</i>	47
28. <i>REZERWY</i>	48
29. <i>INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH</i>	49
30. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY</i>	49
31. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</i>	49
32. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i>	49
33. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i>	49
34. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i>	49
35. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</i>	50
INFORMACJA O POŁĄCZENIU JEDNOSTEK	55
WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	56
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2023	57
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2023	58
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2023	60
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2023 (C.D.)	61
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2023	62

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 2023 roku

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

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ

Wybrane dane finansowe	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022		
	- 30.09.2023	- 30.09.2022	- 30.09.2023	- 30.09.2022		
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO		
Przychody netto z działalności podstawowej	8 881	7 340	1 940	1 566		
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-440	-238	-96	-51		
Zysk / Strata brutto	1 723	969	376	207		
Zysk / Strata netto ogółem z działalności kontynuowanej	1 300	791	284	169		
Zysk / Strata netto dla akcjonariuszy	1 291	760	282	162		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-798	-4 202	-174	-896		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 443	3 232	315	689		
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-408	-613	-89	-131		
Przepływy pieniężne netto, razem	237	-1 583	52	-338		
Zysk / Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	1,14	0,67	0,25	0,14		
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	39 755	33 616	34 112	8 576	7 168	7 005
Zobowiązania razem	21 491	16 246	16 126	4 636	3 464	3 311
Zobowiązania długoterminowe	1 394	1 098	1 053	301	234	216
Zobowiązania krótkoterminowe	20 097	15 148	15 073	4 335	3 230	3 095
Kapitał własny	18 264	17 370	17 986	3 940	3 703	3 693
Kapitał akcyjny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	18 169	17 284	17 890	3 919	3 685	3 674
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	1 951	1 928	1 857
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)**	16,07	15,29	15,83	3,47	3,26	3,25

*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

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Średni kurs w okresie	4,5773	4,6883	4,6880
Kurs na koniec okresu	4,6356	4,6899	4,8698

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 2023 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 2023
(wariant kalkulacyjny)**

		Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	NOTA	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.09.2022
Działalność kontynuowana					
Przychody netto z działalności podstawowej	10	2 581	8 881	2 449	7 340
Koszty działalności podstawowej	11	2 562	8 234	-2 244	6 571
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		19	647	205	769
Koszty sprzedaży	11	7	23	-6	26
Koszty ogólnego zarządu	11	349	1 076	-301	1 102
Pozostałe przychody operacyjne	12	-1	6	-70	93
Pozostałe koszty operacyjne	13	39	39	0	5
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	21	-20	45	-22	33
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		-397	-440	-194	-238
Przychody finansowe	14	418	2 234	343	2 158
Koszty finansowe	15	70	71	-284	951
Zysk / Strata brutto		-49	1 723	-135	969
Podatek dochodowy	16	102	423	17	178
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		-151	1 300	-118	791
Działalność zaniechana					
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk / Strata netto ogółem		-151	1 300	-118	791

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 2023 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 2023 (C.D.)
(wariant kalkulacyjny)**

	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.09.2022
Inne całkowite dochody				
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	0	0	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0
Całkowite dochody	-151	1 300	-118	791
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej przypadający/a:				
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-144	1 291	-106	760
na udziały niesprawujące kontroli	-7	9	-12	31
Całkowite dochody przypadające:				
akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-144	1 291	-106	760
na udziały niesprawujące kontroli	-7	9	-12	31

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 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2023**

Aktywa	NOTA	Na dzień	Na dzień	Na dzień
		30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Wartości niematerialne	19	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	20	1 697	1 754	1 747
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	21	923	878	889
Udzielone pożyczki	24	792	670	670
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	18	331	315	768
Aktywa trwałe		3 743	3 617	4 074
Udzielone pożyczki	24	310	648	742
Należności z tytułu dostaw i usług		258	407	402
Pozostałe należności		20 879	15 715	15 129
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	304	0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	23	7 355	5 952	6 844
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		7 210	6 973	6 921
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		36 012	29 999	30 038
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Aktywa obrotowe		36 012	29 999	30 038
Aktywa razem		39 755	33 616	34 112

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 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2023 (c.d.)**

		Na dzień	Na dzień	Na dzień
	NOTA	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Kapitał własny i zobowiązania				
Kapitał akcyjny	25	9 042	9 042	9 042
Kapitały pozostałe	26	8 208	8 056	8 056
Akcje własne	26	-779	-779	-779
Zyski zatrzymane	27	1 698	965	1 571
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		18 169	17 284	17 890
Udziały niesprawujące kontroli		95	86	96
Kapitał własny		18 264	17 370	17 986
Rezerwy długoterminowe (razem), w tym:		44	44	41
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych</i>		44	44	41
Rezerwa na podatek odroczoney	18	1 322	1 024	1 012
Zobowiązania z tytułu leasingu		28	30	0
Zobowiązania długoterminowe		1 394	1 098	1 053
Rezerwy krótkoterminowe (razem), w tym:		306	139	870
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych</i>		306	67	287
<i>Rezerwy</i>	28	0	72	583
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		140	314	46
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		19 542	14 165	13 854
Pozostałe zobowiązania		106	527	271
Zobowiązania z tytułu leasingu		3	3	32
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		20 097	15 148	15 073
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		20 097	15 148	15 073
Zobowiązania razem		21 491	16 246	16 126
Kapitał własny i zobowiązania razem		39 755	33 616	34 112
		Na dzień	Na dzień	Na dzień
		30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Pozycje pozabilansowe				
Należności warunkowe	31	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	32	42 458	42 458	47 632
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		42 458	42 458	47 632
złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji		42 458	42 458	47 632
Pozycje pozabilansowe, razem		42 458	42 458	47 632

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 2023 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 2023**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitały pozostałe	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2023	17 370	9 042	8 056	-779	965	17 284	86
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-405	0	0	0	-405	-405	0
Suma całkowitych dochodów netto	1 300	0	0	0	1 291	1 291	9
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	152	0	-152	0	0
Zaokrąglenia	-1	0	0	0	-1	-1	0
30.09.2023	18 264	9 042	8 208	-779	1 698	18 169	95

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitały pozostałe	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2022	17 804	9 042	5 207	-779	4 270	17 740	64
Suma całkowitych dochodów netto	174	0	0	0	152	152	22
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	2 849	0	-2 849	0	0
Wypłacona dywidenda	-608	0	0	0	-608	-608	0
31.12.2022	17 370	9 042	8 056	-779	965	17 284	86

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 2023 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 2023 (C.D.)**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitały pozostałe	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawujące kontroli
01.01.2022	17 804	9 042	5 207	-779	4 270	17 740	64
Suma całkowitych dochodów netto	791	0	0	0	760	760	31
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	2 849	0	-2 849	0	0
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-608	0	0	0	-608	-608	0
Zaokrąglenia	-1	0	0	0	-1	-2	1
30.09.2022	17 986	9 042	8 056	-779	1 572	17 890	96

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 2023 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 2023**

	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.07.2022- 30.09.2022	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022
Przepiływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-49	1 724	-136	969
Korekty razem	229	-1 450	378	-879
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	20	-45	22	-33
Amortyzacja	22	72	21	67
Zmiana stanu rezerw	-204	-72	49	316
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	390	-1 403	285	-1 218
Inne korekty	1	-2	1	-11
Przepiły pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	180	274	242	90
Zmiana stanu zapasów		0	0	0
Zmiana stanu należności	-1 191	-5 216	-197	-4 853
Zmiana stanu zobowiązań	2 784	5 026	-4 567	1 395
Przepiły pieniężne z działalności operacyjnej	1 773	84	-4 522	-3 368
Odsetki, udziały w zyskach	-726	-743	-343	-387
Zapłacony podatek dochodowy	-139	-139	-435	-447
Uchwalone do wypłaty dywidendy	405	0	608	0
Przepiły pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 313	-798	-4 692	-4 202
Przepiły środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	4	17	14	84
Dywidendy otrzymane	730	730	328	328
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	0	500	2 200	2 200
Wpływ udzielonej pożyczki	38	211	32	901
Wydatki na zakup majątku trwałego	0	-15	0	-36
Wydatki na zakup udziałów i akcji	0	0	0	-100
Udzielone pożyczki	0	0	0	-145
Przepiły pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	772	1 443	2 574	3 232
Przepiły środków pieniężnych z działalności finansowej				
Dywidendy wypłacone	-405	-405	-608	-608
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	-1	-3	-1	-5
Przepiły pieniężne netto z działalności finansowej	-406	-408	-609	-613
Przepiły pieniężne netto razem	1 679	237	-2 727	-1 583
Środki pieniężne na początek okresu	5 531	6 973	9 648	8 504
Środki pieniężne na koniec okresu	7 210	7 210	6 921	6 921

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 2023 roku

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

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Adres zarejestrowania biura jednostki dominującej: ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań

Państwo rejestracji: Polska

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności jednostki: doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.Z.

Siedziba: ul. Towarowa 37, 61-896 Poznań

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki sprawozdawczej: nie wystąpiły zmiany nazwy w okresie sprawozdawczym.

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna.

Nazwa jednostki dominującej: DGA S.A.

Nazwa jednostki sprawozdawczej: DGA S.A.

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla: nie występuje.

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej: 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

Pozostały przedmiot działalności:

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

Zarząd:

Andrzej Głowacki - Prezes
Anna Szymańska - Wiceprezes

Błażej Piechowiak - Prokurent
Joanna Juszczyzyn-Klimek - Prokurent (powołana 20/01/2023)

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku skład Zarządu nie uległ zmianie.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku skład Rady Nadzorczej był następujący:

Rada Nadzorcza *

Karol Działoszyński - Przewodniczący
Piotr Gosieniecki - Zastępca Przewodniczącego
Romuald Szperliński - Sekretarz
Longina Szymankiewicz - Członek
Karina Plejer - Członek

*27 kwietnia 2023 roku Rada Nadzorcza w drodze kooptacji wybrała nowego Członka Rady Nadzorczej – Panią Karinę Plejer. W dniu 30 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy wybrało Radę Nadzorczą na kolejną kadencję w następującym składzie:

Karol Działoszyński - Przewodniczący
Piotr Gosieniecki - Członek
Longina Szymankiewicz - Członek
Karina Plejer - Członek
Jacek Trębecki - Członek

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 2023 roku

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

W dniu 7 lipca 2023 roku na posiedzeniu Rada Nadzorcza podjęła uchwałę, że Panu Piotrowi Gosienieckiemu powierzona zostanie funkcja Zastępcy Przewodniczącego Rady Nadzorczej, a Pani Karinie Plejer funkcja Sekretarza.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku skład Komitetu Audytu był następujący:

Komitet Audytu

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

W dniu 7 lipca 2023 roku na posiedzeniu Rada Nadzorcza podjęła uchwałę, zgodnie z którą powołano nowy skład Komitetu audytu:

Longina Szymankiewicz – Przewodnicząca Komitetu Audytu
Karol Działoszyński – Członek Komitetu Audytu
Jacek Trębecki – Członek Komitetu Audytu

Biegły rewident:

W dniu 30 maja 2023 roku Rada Nadzorcza DGA S.A. zgodnie z §16 Statutu Spółki, zgodnie z obowiązującymi przepisami, normami zawodowymi oraz przyjętą przez Spółkę Polityką i procedurą w zakresie wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych DGA S.A. oraz Grupy Kapitałowej DGA S.A., uwzględniając rekomendację Komitetu Audytu, podjęła uchwałę w sprawie kontynuacji współpracy z dotychczasową firmą audytorską:

Moore Polska Audyt Sp. z o.o.
Ul. Tytusa Chałubińskiego 8
00-613 Warszawa
Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania nr 4326.

Zakres umowa uwzględnia następujący zakres:

- przeprowadzenia badania rocznego sprawozdania finansowego spółki DGA S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej DGA S.A. za lata 2023 – 2024,
- przeprowadzenia przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego półrocznego sprawozdania finansowego spółki DGA S.A. i Grupy Kapitałowej DGA S.A. sporządzonego na dzień 30.06.2023 r. i 30.06.2024 r.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Zarząd zatwierdził datę publikacji niniejszego sprawozdania finansowego na 29 listopada 2023 roku.

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

I. Jednostka dominująca najwyższego szczebla:

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

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 2023 roku

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

II. Jednostki zależne – objęte konsolidacją metodą pełną:

1. Jednostka zależna od DGA S.A.

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

III. Jednostki współzależne - ujęte metodą praw własności:

1. Jednostka współzależna

- a) Nazwa: DGA Audyty 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 %.

IV. Pozostałe jednostki – nie podlegające konsolidacji:

DGA Optima Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 15,0%, w całkowitej liczbie głosów 15,0%,
Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 10,9%,
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale tej jednostki 15,6%,
Szybka Pożyczka Polska Plus Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale tej jednostki 15,5%.

3. ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

28 września 2023 roku dokonano wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym o połączeniu Spółek DGA S.A. (Spółka Przejmująca) i Spółki zależnej Life Fund Sp. z o.o. (Spółka Przejmowana). Połączenie nastąpiło zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1) kodeksu spółek handlowych to jest poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą. Jedynym wspólnikiem Spółki Przejmowanej uprawnionym do wszystkich udziałów, reprezentujących 100 proc. kapitału zakładowego Spółki Przejmowanej była Spółka Przejmująca, połączenie zostało dokonane w sposób uproszczony. W związku z tym, iż było to połączenie jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą, niniejsza transakcja połączenia rozliczona została metodą łączenia udziałów opisaną w zasadach rachunkowości w punkcie Połączenie jednostek.

4. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

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

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

5. OKRESY PREZENTOWANE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 lipca 2023 roku do 30 września 2023 roku, od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 lipca 2022 roku do 30 września 2022 roku, od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 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 2023 roku, 31 grudnia 2022 roku oraz 30 września 2022 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 2023 roku

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

6. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zaprzestanie kontynuowania działalności gospodarczej.

7. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

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

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

W prezentowanym okresie Grupa nie zmieniała zasad rachunkowości.

8. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

- po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, w którym następuje transakcja, w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,

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

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

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

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 2023 ROKU

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy za 2023 rok:

- **Zmiany do MSSR 17 „Insurance Contracts”**. Standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk 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 2023 roku

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

- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – definicja wartości szacunkowych

- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji

- **Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

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

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

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

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Grupa Kapitałowa identyfikuje takie zdarzenia w następującym podziale:

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

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

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

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

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

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

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 2023 roku

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

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

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

Amortyzacja

Grupa Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

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

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 nieumorzona część kosztów wytworzenia oprogramowania obciąża jednorazowo koszty w miesiącu zakończenia sprzedaży oprogramowania.

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

Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

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

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 2023 roku

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

WARTOŚĆ FIRMY

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

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

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

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

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

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

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

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

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

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 2023 roku

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

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

Amortyzacja

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

Amortyzacja następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 3,5 tys. PLN uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego oraz jego wartość rezydualną po okresie ekonomicznej użyteczności.

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

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

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

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

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

Aktualizacja z tytułu utraty wartości

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

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

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

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

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

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

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

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

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

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 2023 roku

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

- 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,
- krótkoterminowe płatności leasingowe, płatności dotyczące aktywów niskowartościowych oraz zmienne opłaty leasingowe, nie uwzględnione w wycenie zobowiązania leasingowego są prezentowane w ramach działalności operacyjnej.

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

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

Grupa 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 bilansie jako pozostałe należności. 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.

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 2023 roku

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

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

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

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

AKTYWA FINANSOWE

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

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 2023 roku

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

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

MSSF 13 wskazuje trzy techniki wyznaczania wartości godziwej:

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

ZAPASY

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

KAPITAŁY

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

UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI

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

ZOBOWIĄZANIA

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

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

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

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 2023 roku

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

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

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

Rezerwy tworzy się gdy:

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

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

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

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

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

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

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

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

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

- 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 „Pozostałe zobowiązania”.

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

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 2023 roku

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

DOTACJE RZĄDOWE

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

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

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

Wartość otrzymanej a nierozliczonej dotacji wykazywana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Pozostałe zobowiązania”.

PRZYCHODY NETTO Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

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

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

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

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

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

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

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

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Obowiązkowym obciążeniem wyniku finansowego jest podatek dochodowy od osób prawnych oraz płatności z nim zrównane na podstawie odrębnych przepisów. Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i odroczoną.

Ta ostatnia stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego z wyjątkiem tej różnicy, która została odniesiona na kapitał.

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

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 2023 roku

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

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

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

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

- Zmiana MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych

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

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

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2024 roku.

- Zmiany MSSF 16 Leasing

Zmiana określa wymogi, które sprzedawca-leasingobiorca ma obowiązek stosować przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu wynikającego z transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego, aby nie rozpoznawał zysku lub straty związanej z prawem do użytkowania, które zachowuje.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających po 1 stycznia 2024 roku.

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

SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

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

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 2023 roku

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

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

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

Wycena rezerw

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa ustalana jest na podstawie najbardziej aktualnych szacunków niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Grupa dokonuje szacunku rezerwy na odprawy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne. Stopa dyskonta przyjęta do celów wyliczenia rezerwy została ustalona na poziomie 6,44%.

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,

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 2023 roku

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

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

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

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

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

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

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

ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ DGA S.A.

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

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

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

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się następujące procedury organizacyjne:

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

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 2023 roku

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

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 powiązаныmi 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 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
DGA Kancelaria S.A.	metoda pełna
DGA Audytor Sp. z o.o.	metoda praw własności
2. Spółki inwestycyjne*	
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	nie podlega
PTWP S.A.	nie podlega
Szybka Pożyczka Polska Plus Sp. z o.o.	nie podlega
DGA Optima Sp. z o.o.	nie podlega

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

9. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

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

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

Obejmuje następujące produkty:

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

Segment - "Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy"

Obejmuje następujące produkty:

Pozyskiwanie kapitału, Fuzje i przejęcia, Modele finansowe, Transakcje nabywania i sprzedaży podmiotów, Wyceny i due diligence, Restrukturyzacje, Prywatyzacje, działalność w zakresie restrukturyzacji i sanacji firm zgodnie z prawem restrukturyzacyjnym oraz upadłościowym.

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 2023 roku

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

Przychody i koszty nie przypisane segmentom zawierają między innymi przychody i koszty refakturowane na inne jednostki. Dotyczą one między innymi kosztów eksploatacyjnych, usług informatycznych oraz administracyjnych. Poniżej zaprezentowane zostały podstawowe raporty dotyczące wyników osiągniętych w wyszczególnionych segmentach operacyjnych.

Grupa Kapitałowa DGA S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.07.2023-30.09.2023

	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
	01.07.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	2 492	23	66	2 581	0	2 581
Sprzedaż między segmentami	0	0	3	3	-3	0
Przychody z działalności podstawowej	2 492	23	69	2 584	-3	2 581
Koszty działalności podstawowej	2 523	24	37	2 565	-3	2 562
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	2 523	24	15	2 562	0	2 562
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	3	3	-3	0
Wynik na działalności podstawowej brutto						
Wynik segmentu	-31	-1	32	19	0	19
Nie przyporządkowane koszty				356	0	356
Pozostałe przychody operacyjne				-1	0	-1
Pozostałe koszty operacyjne				39	0	39
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				-20	0	-20
Wynik na działalności operacyjnej				-397	0	-397
Przychody finansowe				418	-1	417
Koszty finansowe				70	-1	69
Zysk/Strata brutto				-49	0	-49
Podatek bieżący				138	0	138
Podatek odroczony				-36	0	-36
Zysk/Strata netto				-151	0	-151

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 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2023 - 30.09.2023

	Działalność kontynuowana					Razem
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	8 544	147	190	8 881	0	8 881
Sprzedaż między segmentami	0	0	2	2	-2	0
Przychody z działalności podstawowej	8 544	147	192	8 883	-2	8 881
Koszty działalności podstawowej	8 104	86	46	8 236	-2	8 234
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	8 104	86	44	8 234	0	8 234
Koszty sprzedaży między segmentami	0	0	2	2	-2	0
Wynik na działalności podstawowej brutto						
Wynik segmentu	440	61	146	647	0	647
Nie przyporządkowane koszty				1 099	0	1 099
Pozostałe przychody operacyjne				6	0	6
Pozostałe koszty operacyjne				39	0	39
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				45	0	45
Wynik na działalności operacyjnej				-440	0	-440
Przychody finansowe				2 235	-1	2 234
Koszty finansowe				72	-1	71
Zysk/Strata brutto				1 723	0	1 723
Podatek bieżący				141	0	141
Podatek odroczony				282	0	282
Zysk/Strata netto				1 300	0	1 300

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 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.07.2022-30.09.2022

	Działalność kontynuowana					Razem
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	01.07.2022-30.09.2022	01.07.2022-30.09.2022	01.07.2022-30.09.2022	01.07.2022-30.09.2022	01.07.2022-30.09.2022	01.07.2022-30.09.2022
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	2 358	24	67	2 449	0	2 449
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0	0
Przychody z działalności podstawowej	2 358	24	67	2 449	0	2 449
Koszty działalności podstawowej	2 200	29	15	2 244	0	2 244
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	2 200	26	18	2 244	0	2 244
koszty sprzedaży między segmentami	0	3	-3	0	0	0
Wynik na działalności podstawowej brutto						
Wynik segmentu	158	-5	52	205	0	205
Nie przyporządkowane koszty				307	0	307
Pozostałe przychody operacyjne				-70	0	-70
Pozostałe koszty operacyjne				0	0	0
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				-22	0	-22
Wynik na działalności operacyjnej				-194	0	-194
Przychody finansowe				344	-1	343
Koszty finansowe				285	-1	284
Zysk/Strata brutto				-135	0	-135
Podatek bieżący				433	0	433
Podatek odroczony				-450	0	-450
Zysk/Strata netto				-118	0	-118

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 2023 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2022-30.09.2022

	Działalność kontynuowana					Razem
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Wyłączenia	
	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2022 - 30.09.2022
PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	6 977	213	150	7 340	0	7 340
Sprzedaż między segmentami	0	0	3	3	-3	0
Przychody z działalności podstawowej	6 977	213	153	7 343	-3	7 340
Koszty działalności podstawowej	6 442	80	52	6 574	-3	6 571
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	6 442	77	52	6 571	0	6 571
Koszty sprzedaży między segmentami	0	3	0	3	-3	0
Wynik na działalności podstawowej brutto						
Wynik segmentu	535	133	101	769	0	769
Nie przyporządkowane koszty				1 128	0	1 128
Pozostałe przychody operacyjne				93	0	93
Pozostałe koszty operacyjne				5	0	5
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych				33	0	33
Wynik na działalności operacyjnej				-238	0	-238
Przychody finansowe				2 159	-1	2 158
Koszty finansowe				952	-1	951
Zysk/Strata brutto				969	-2	969
Podatek bieżący				445	0	445
Podatek odroczony				-267	0	-267
Zysk/Strata netto				791	-2	791

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 2023 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

W III kwartale 2023 roku Grupa DGA S.A. zidentyfikowała trzech odbiorców, których udział w sprzedaży przekroczył 10% przychodów z działalności podstawowej:

- Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości – 45,9% udziału - realizacja projektu "Dostępny design";
- Ministerstwo Edukacji i Nauki - 17,9% udziału - realizacja projektów: "Szkolenia z zakresu edukacji włączającej dla pracowników systemu oświaty i JST w woj. kujawsko-pomorskim" i „Szkolenia z zakresu edukacji włączającej dla pracowników systemu oświaty i JST w woj. wielkopolskim”;
- Zarząd Województwa Wielkopolskiego – 11,4% udziału - realizacja projektu "Podejmij wyzwanie i zdobądź nowy zawód - wsparcie aktywizacyjne dla 200 osób z woj. wielkopolskiego".

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 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****10. PRZYCHODY**

	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.07.2022- 30.09.2022	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022
Programy szkoleniowe, outplacementowe, akceleracyjne i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	2 492	8 544	2 358	6 977
Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy	23	147	24	213
Pozostałe	66	190	67	150
	2 581	8 881	2 449	7 340
Pozostałe przychody operacyjne	-1	6	-70	93
Przychody finansowe	418	2 234	343	2 158
	417	2 240	273	2 251
Razem	2 998	11 121	2 722	9 591

11. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.07.2022- 30.09.2022	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	24	74	21	67
Zużycie materiałów i energii	18	67	20	64
Usługi obce	2 299	7 603	2 044	6 033
Podatki i opłaty	17	56	5	20
Koszty pracownicze	543	1 472	436	1 438
Inne koszty rodzajowe	17	61	25	77
w tym:				
Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	1	3	6	17
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	3	14	2	18
Koszty delegacji pracowniczych	11	26	9	23
Inne	0	3	0	0
Składki członkowskie	1	14	8	19
Razem koszty rodzajowe	2 918	9 333	2 551	7 699
Koszty sprzedaży	7	23	6	26
Koszty ogólnego zarządu	349	1 076	301	1 102
Razem koszty działalności podstawowej	2 562	8 234	2 244	6 571

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 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****12. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**

	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.07.2022- 30.09.2022	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022
Rozwiązane rezerwy na zobowiązania	4	4	-70	47
Zwrot kosztów sądowych	-6	0	0	0
Korekta struktury podatku od towarów i usług	0	0	0	42
Pozostałe	1	2	0	4
Razem	-1	6	-70	93

13. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023	Za okres 01.07.2022 - 30.09.2022	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022
Odpisy aktualizujące należności	38	38	0	0
Spisanie należności	0	0	0	1
Oplaty sądowe i egzekucyjne	1	1	0	0
Pozostałe	0	0	0	4
Razem	39	39	0	5

14. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023	Za okres 01.07.2022 - 30.09.2022	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	5	13	0	0
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	0	15	15	69
Przychody z pozostałych odsetek	5	5	0	0
Dywidendy	730	730	328	328
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0	0	0
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	0	0	2 200	2 200
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	0	0	17	17
- rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość sprzedanych udziałów i akcji	0	0	2 183	2 183
Aktualizacja wartości inwestycji	-322	1 471	0	1 760
Pozostałe	0	0	0	1
Razem	418	2 234	343	2 158

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 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****15. KOSZTY FINANSOWE**

	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023	Za okres 01.07.2022 - 30.09.2022	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	2	3	0	0
Wycena aktywów finansowych	68	68	285	542
- <i>spadek wartości udziałów i akcji</i>	68	68	285	542
Rezerwa na pozostałe koszty finansowe	0	0	0	400
Pozostałe	0	0	0	10
Zaokrąglenia	0	0	-1	-1
Razem	70	71	284	951

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 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****16. PODATEK DOCHODOWY**

	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022
Podatek dochodowy od osób prawnych	2	383
Podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu dywidendy	138	62
Podatek odroczoney	283	-267
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	423	178
Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z dochodem/stratą podatkową:		
	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	1 760	969
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	1 760	969
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	334	184
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-296	-373
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	0	7
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	57	634
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-33	-22
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	0	0
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	76	5
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu jednostek zależnych	2	445
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	138	0
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	140	445
Podatek odroczoney	283	-267
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	423	178
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 2023 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 rozwodniających 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 01.07.2023 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 30.09.2023	Za okres 01.07.2022 30.09.2022	Za okres 01.01.2022 30.09.2022
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-144	1 291	-106	760
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	-144	1 291	-106	760
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	-0,13	1,14	-0,09	0,67
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-0,13	1,14	-0,09	0,67

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana nie wystąpiła w Spółce w prezentowanym okresie.

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 2023 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 30.09.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.09.2022	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Rezerwa na koszty	0	14	110	-14	64
Rezerwa na urlopy	26	11	14	15	5
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	8	8	8	0	-4
Odpis aktualizujący należności handlowe	0	0	0	0	0
Strata podatkowa	281	205	247	76	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	210	0	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	6	0	10	6	10
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	10	5	7	5	7
Odpis na trwałą utratę wartości aktywów	0	72	162	-72	0
Razem	331	315	768		
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
Razem	331	315	768		
	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 30.09.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.09.2022	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	0	2	2	2	6
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	1 294	989	976	-305	183
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	29	33	34	4	-4
Zaokrąglenia	-1	0	0	0	0
Razem	1 322	1 024	1 012		
Razem podatek odroczony				-283	267
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej				Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	331	315	768	16	82
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 322	1 024	1 012	-298	185
			Zaokrąglenia	-1	0
			Wpływ na pełny dochód	-283	267

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 2023 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 2023	43	16	59
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 30 września 2023	43	16	59
Na dzień 1 stycznia 2022	43	16	59
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	43	16	59
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2023	-43	-16	-59
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Zaokrąglenia	0	0	0
Na dzień 30 września 2023	-43	-16	-59
Na dzień 1 stycznia 2022	-43	-16	-59
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	-43	-16	-59
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 31 grudnia 2022	0	0	0
Na dzień 30 września 2023	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 2023 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 2023	1 832	351	508	0	2 691
Zwiększenia	0	17	0	0	17
Zakup bezpośredni	0	17	0	0	17
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 30 września 2023	1 832	368	508	0	2 708
Na dzień 1 stycznia 2022	1 832	387	532	0	2 751
Zwiększenia	0	43	41	0	84
Zakup bezpośredni	0	0	7	43	50
Leasing	0	0	34	0	34
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	43	0	-43	0
Zmniejszenia	0	-79	-65	0	-144
Likwidacja majątku	0	-79	-65	0	-144
Na dzień 31 grudnia 2022	1 832	351	508	0	2 691
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2023	-348	-310	-279	0	-937
Zwiększenia	-17	-18	-39	0	-74
Amortyzacja za rok	-17	-18	-39	0	-74
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 30 września 2023	-365	-328	-318	0	-1 011
Na dzień 1 stycznia 2022	-325	-362	-286	0	-973
Zwiększenia	-23	-26	-47	0	-96
Amortyzacja za rok	-23	-26	-47	0	-96
Zmniejszenia	0	78	54	0	132
Likwidacja majątku	0	78	54	0	132
Na dzień 31 grudnia 2022	-348	-310	-279	0	-937
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2022	1 484	41	229	0	1 754
Na dzień 30 września 2023	1 467	40	190	0	1 697

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 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****21. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI**

	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
Nazwa Spółki					
DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	74,0	48,7	praw własności
Razem		540			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		0			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		540			
Zmiany w ciągu roku					
		2023	2022	2022	
1 stycznia		878	856	856	
Wynik jednostek		45	22	33	
30 września		923		889	
31 grudnia			878		
		Na dzień	Na dzień	Na dzień	
		30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022	
Aktywa razem		1 406	1 265	1 387	
Zobowiązania razem		468	387	494	
Aktywa netto		939	878	893	
Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych		694	649	660	
		Za okres	Za okres	Za okres	
		01.01.2023-30.09.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2022-30.09.2022	
Przychody ogółem		1 269	1 532	1 084	
Zysk ogółem za okres obrotowy		60	31	45	
Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych		45	22	33	

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 2023 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 S.A.	Poznań	74	49,33	32,74	pełna*
Razem:		74			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		74			
Zmiany w ciągu roku					
		2023	2022	2022	
1 stycznia		1 723	1 249	1 249	
Połączenie z Life Fund Sp. z o.o.**		-1 649	0	0,00	
Odpisy aktualizujące		0	474	0	
30 września		74		1 249	
31 grudnia			1 723		

*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.

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.

**W dniu 28 września 2023 roku zarejestrowano połączenie DGA S.A. (Spółka Przejmująca) ze spółką zależną Life Fund Sp. z o.o. (Spółka Przejmowana).

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 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****23. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU**

	2023	2022	2022
1 stycznia	5 952	7 726	7 726
Zwiększenia	1 471	2 964	1 860
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	0	100	100
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	1 471	2 864	1 760
<i>Akcje notowane</i>	<i>1 471</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane</i>	<i>0</i>	<i>1 760</i>	<i>1 760</i>
<i>Odwroćenie wyceny dot. sprzedanych akcji</i>	<i>0</i>	<i>1 104</i>	<i>0</i>
Zmniejszenia	-68	-4 738	-2 742
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	0	-2 117	-17
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	-68	-2 621	-2 725
<i>Akcje notowane</i>	<i>0</i>	<i>-438</i>	<i>-542</i>
<i>Udziały nienotowane</i>	<i>-68</i>	<i>0</i>	<i>-2 183</i>
<i>Odwroćenie wyceny dot. sprzedanych udziałów</i>	<i>0</i>	<i>-2 183</i>	<i>0</i>
30 września	7 355		6 844
31 grudnia		5 952	
w tym			
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	7 355	5 952	6 844
Akcje zwykłe - notowane	7 355	5 883	5 779
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	0	69	1 065

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 2023 roku

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

24. UDZIELONE POŻYCZKI

	2023	2022	2022
1 stycznia	1 318	2 192	2 192
Zwiększenia	13	223	205
Udzielone pożyczki	0	145	145
Naliczone odsetki	13	78	60
Zmniejszenia	-228	-1 097	-985
Splata pożyczek	-211	-983	-902
Splata odsetek	-17	-114	-84
Zaokrąglenia	0	0	1
30 września	1 103		1 412
31 grudnia		1 318	
w tym			
Część długoterminowa	792	670	670
w tym kapitał	792	575	576
w tym odsetki	0	95	94
Część krótkoterminowa	311	648	742
w tym kapitał	311	642	721
w tym odsetki	0	6	21

UDZIELONE POŻYCZKI (c.d.)

Pożyczkobiorca	Pożyczkodawca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.	DGA S.A.	815	0	815	stałe, zgodnie z umową	2027-08-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	88	0	88	stałe, zgodnie z umową	2025-12-31
Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane	DGA S.A.	200	0	200	stałe, zgodnie z umową	2022-12-31
30.09.2023		1 103	0	1 103		

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 2023 roku

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

25. KAPITAŁ AKCYJNY

	2023	2022
	liczba akcji w sztukach	liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany		
Akcje zwykłe po 8,00 PLN każda	1 130 279	1 130 279
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone		
1 stycznia	1 130 279	1 130 279
30 września	1 130 279	1 130 279
	2023	2022
Kapitał podstawowy DGA S.A.	9 042	9 042
Kapitał akcyjny zarejestrowany	9 042	9 042

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 30.09.2023 roku:

	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. KAPITAŁY POZOSTAŁE**KAPITAŁ ZAPASOWY**

	2023	2022	2022
1 stycznia	7 243	4 394	4 394
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	152	2 849	2 849
30 września	7 395		7 243
31 grudnia		7 243	

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 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY**

	2023	2022	2022
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

KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

	2023	2022	2022
1 stycznia	779	779	779
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
30 września	779		779
31 grudnia		779	

27. ZYSKI ZATRZYMANE

	2023	2022	2022
1 stycznia	965	4 270	4 270
Całkowite dochody netto	1 291	152	760
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-405	0	-608
Dywidenda wypłacona	0	-608	0
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	-152	-2 849	-2 849
Zaokrąglenia	-1	0	-1
30 września	1 698		1 572
31 grudnia		965	

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 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****28. REZERWY**

	Rezerwa na koszty	Razem
Na dzień 1 stycznia 2023	72	72
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	200	200
Wykorzystanie rezerwy	-68	-68
Rozwiązanie rezerwy	-204	-204
Na dzień 30 września 2023	0	0
w tym		
Rezerwy do 1 roku	0	0
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
Na dzień 1 stycznia 2022	246	246
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	541	541
Wykorzystanie rezerwy	-400	-400
Rozwiązanie rezerwy	-315	-315
Na dzień 31 grudnia 2022	72	72
w tym		
Rezerwy do 1 roku	72	72
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
Na dzień 1 stycznia 2022	246	246
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	474	474
Wykorzystanie rezerwy	-20	-20
Rozwiązanie rezerwy	-117	-117
Na dzień 30 września 2022	583	583
w tym		
Rezerwy do 1 roku	583	583
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 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

29. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH

Grupa nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 30 września 2023 roku.

30. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY

Na dzień 30 września 2023 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały. Na nieruchomości o numerze KW PO1P/00088009/7 ustanowiono hipotekę do kwoty 900 tys. PLN w celu wniesienia zabezpieczenia projektu o dofinansowanie pod tytułem Dostępny Design II realizowanego przez DGA S.A.

31. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień 30 września 2023 roku należności warunkowe nie występowały.

32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 30 września 2023 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli na łączną kwotę 42.458 tys. PLN.

33. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

W lutym 2022 roku rozpoczęła się wojna w Ukrainie. Zarząd monitoruje gospodarcze skutki tego zdarzenia. Obecnie nie zidentyfikowano aby sytuacja w Ukrainie miała jakkolwiek faktyczny lub potencjalny wpływ na działalność Grupy DGA S.A.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu nie zakłada się aby powyższe zdarzenia miały negatywny wpływ na działalność Grupy DGA S.A.

34. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Informacje zamieszczono w punkcie III.1 „Informacji uzupełniających i komentarzu Zarządu do informacji finansowych za III kwartał 2023 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 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****35. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022
DGA Kancelaria S.A.	3	3	0	0
Razem jednostki zależne	3	3	0	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	96	94	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane	96	94	0	0
RAZEM	99	97	0	0

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek			Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
DGA Kancelaria S.A.	3	5	4	0	0	0
Razem jednostki zależne	3	5	4	0	0	0
DGA Audyt Sp. z o.o.	25	20	49	0	0	0
Razem pozostałe jednostki powiązane	25	20	49	0	0	0
RAZEM	28	25	53	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 2023 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**

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek			Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Zarząd	8	0	0	43	75	76
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	0	8	9
Razem	8	0	0	43	83	85

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
	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Osoby prawne	9	5	1	2	3
Osoby fizyczne	0	0	0	0	0
Razem	9	5	1	2	3

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 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

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

Zarząd	Wynagrodzenia		Umowy współpracy		Pozostałe benefity*		Dywidendy wypłacone przez Spółkę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Zarząd										
Andrzej Głowacki	114	114	340	385	3	3	154	0	611	502
Anna Szymańska	92	74	229	353	3	3	26	0	350	430
Razem Zarząd	206	188	569	738	6	6	180	0	961	932

*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 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Umowy współpracy		Premie		Dywidendy wypłacone przez Spółkę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Rada Nadzorcza										
Karol Działoszyński	3	4	0	0	0	0	0	0	3	4
Romuald Sziperliński (do 30 czerwca 2023)	1	2	0	0	0	0	0	0	1	2
Piotr Gosieniecki	2	2	0	0	0	0	0	0	2	2
Longina Szymankiewicz	4	3	0	0	0	0	0	0	4	3
Karina Plejer (od 27 kwietnia 2023)	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0
Jacek Trębecki (od 30 czerwca 2023)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem	12	11	0	0	0	0	0	0	12	11

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 2023 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 2023 roku do 30 września 2023 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 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

INFORMACJA O POŁĄCZENIU JEDNOSTEK

W dniu 28 września 2023 roku dokonano wpisu przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, połączenia DGA S.A. (Spółka Przejmująca) ze spółką zależną Life Fund Sp. z o.o. (Spółka Przejmowana).

Połączenie nastąpiło zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1) kodeksu spółek handlowych to jest poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą. Jedyńm wspólnikiem Spółki Przejmowanej uprawnionym do wszystkich udziałów, reprezentujących 100 proc. kapitału zakładowego Spółki Przejmowanej była Spółka Przejmująca, połączenie zostało dokonane w sposób uproszczony. W związku z tym, iż było to połączenie jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą, niniejsza transakcja połączenia rozliczona została metodą łączenia udziałów opisaną w zasadach rachunkowości w punkcie Połączenie jednostek.

Wszystkie dane finansowe prezentowane w niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane po połączeniu jednostek. Dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy zaprezentowane zostały jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego, z tym, że poszczególne składniki kapitałów własnych na koniec poprzedniego roku wykazane zostały jako suma poszczególnych składników kapitałów własnych.

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 2023 roku

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

WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Wybrane dane finansowe	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto z działalności podstawowej	8 740	7 155	1 909	1 526
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-506	-340	-111	-73
Zysk/Strata brutto	1 658	868	362	185
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	1 237	697	270	149
Zysk/Strata netto ogółem	1 237	697	270	149
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-515	-4 354	-113	-929
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 443	3 283	315	700
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-408	-613	-89	-131
Przepływy pieniężne netto, razem	520	-1 684	114	-359
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	1,09	0,62	0,24	0,13

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	39 144	32 765	33 470	8 444	6 986	6 873
Zobowiązania razem	21 436	15 889	16 029	4 624	3 388	3 292
Zobowiązania długoterminowe	1 394	1 098	1 054	301	234	216
Zobowiązania krótkoterminowe	20 042	14 791	14 975	4 323	3 154	3 075
Kapitał własny	17 708	16 876	17 441	3 820	3 598	3 581
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	1 951	1 928	1 857
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)**	15,67	14,93	15,43	3,38	3,18	3,17

*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

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Średni kurs w okresie	4,5773	4,6883	4,6880
Kurs na koniec okresu	4,6356	4,6899	4,8698

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 2023 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 2023
(wariant kalkulacyjny)**

		Za okres 01.07.2023	Za okres 01.01.2023	Za okres 01.07.2022	Za okres 01.01.2022
		-	-	-	-
	NOTA	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Działalność kontynuowana					
Przychody netto z działalności podstawowej		2 558	8 740	2 425	7 155
Koszty działalności podstawowej		2 536	8 151	2 217	6 500
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		22	589	208	655
Koszty sprzedaży	7	3	11	4	11
Koszty ogólnego zarządu	7	341	1 051	286	1 079
Pozostałe przychody operacyjne	9	-1	6	-70	93
Pozostałe koszty operacyjne	11	39	39	13	15
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		-362	-506	-165	-357
Przychody finansowe	12	418	2 235	354	2 169
Koszty finansowe	13	70	71	284	952
Zysk / Strata brutto		-14	1 658	-95	860
Podatek dochodowy	17	103	421	-15	171
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		-117	1 237	-80	689
Działalność zaniechana					
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk / Strata netto ogółem		-117	1 237	-80	689
Inne całkowite dochody					
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego		0	0	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego		0	0	0	0
Inne całkowite dochody brutto		0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0
Całkowite dochody		-117	1 237	-80	689

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 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2023**

	Na dzień	Na dzień	Na dzień
Aktywa	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	1 696	1 754	1 747
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	540	540	540
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	74	74	50
Udzielone pożyczki	792	670	670
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	331	315	768
Aktywa trwałe	3 433	3 353	3 775
Udzielone pożyczki	311	648	736
Należności z tytułu dostaw i usług	191	326	314
Pozostałe należności	20 780	15 629	15 031
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	304	0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	7 355	5 952	6 844
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 074	6 553	6 770
Aktywa obrotowe	35 711	29 412	29 695
Aktywa razem	39 144	32 765	33 470

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 2023 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2023 (C.D.)**

	Na dzień 30.09.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.09.2022
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042
Kapitały pozostałe	8 586	8 435	8 885
Akcje własne	-779	-779	-779
Zyski zatrzymane	859	178	293
Kapitał własny	17 708	16 876	17 441
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	44	44	42
Rezerwa na podatek odroczoney	1 322	1 024	1 012
Zobowiązania z tytułu leasingu	28	30	0
Zobowiązania długoterminowe	1 394	1 098	1 054
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	298	63	278
Rezerwy	0	72	579
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	138	310	43
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych	19 542	14 165	13 854
Pozostałe zobowiązania	61	177	189
Zobowiązania z tytułu leasingu	3	4	32
Zobowiązania krótkoterminowe	20 042	14 791	14 975
Kapitał własny i zobowiązania razem	39 144	32 765	33 470
	Na dzień 30.09.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.09.2022
Pozycje pozabilansowe			
Należności warunkowe	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	42 458	42 458	47 632
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych	42 458	42 458	47 632
Pozycje pozabilansowe, razem	42 458	42 458	47 632

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 2023 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 2023**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2023	16 876	9 042	8 435	-779	178
Suma całkowitych dochodów netto	1 237	0	0	0	1 237
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-405	0	0	0	-405
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	152	0	-152
Zaokrąglenia	0	0	-1	0	1
30.09.2023	17 708	9 042	8 586	-779	859

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2022	16 927	9 042	5 207	-779	3 457
Połączenie jednostek	-26	0	378	0	-404
Kapitał własny po korektach	16 901	9 042	5 585	-779	3 053
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-608	0	0	0	-608
Suma całkowitych dochodów netto	582	0	0	0	582
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	2 849	0	-2 849
Zaokrąglenia	1	0	1	0	0
31.12.2022	16 876	9 042	8 435	-779	178

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 2023 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 2023 (C.D.)**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2022	16 927	9 042	5 207	-779	3 457
Połączenie jednostek	425	0	829	0	-404
Kapitał własny po korektach	17 352	9 042	6 036	-779	3 053
Suma całkowitych dochodów netto	697	0	0	0	697
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-608	0	0	0	-608
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	2 849	0	-2 849
30.09.2022	17 441	9 042	8 885	-779	293

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2023**

	Za okres 01.07.2023 - 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023	Za okres 01.07.2022 - 30.09.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.09.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-13	1 659	-529	396
Korekty razem	208	-1 403	356	-838
Amortyzacja	22	72	21	67
Zmiana stanu rezerw	-204	-72	50	317
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	390	-1 403	285	-1 218
Inne korekty	0	0	0	-4
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	195	256	-173	-442
Zmiana stanu należności	-1 196	-5 213	-256	-4 936
Zmiana stanu zobowiązań	2 827	5 324	-4 564	1 412
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	1 826	367	-4 993	-3 966
Odsetki, udziały w zyskach	-727	-743	-343	-388
Niewypłacone dywidendy	405	0	608	0
Zapłacony podatek dochodowy	-139	-139	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 365	-515	-4 728	-4 354
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	3	17	14	84
Dywidendy otrzymane	730	730	0	328
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	0	500	2 200	2 200
Wpływ udzielonej pożyczki	38	211	33	952
Wydatki na zakup majątku trwałego	0	-15	0	-36
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	771	1 443	2 247	3 283
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Dywidendy wypłacone	-405	-405	-608	-608
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	-1	-3	-1	-5
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-406	-408	-609	-613
Przepływy pieniężne netto razem	1 730	520	-3 090	-1 684
Środki pieniężne na początek okresu	5 344	6 554	9 306	8 292
Środki pieniężne na koniec okresu	7 074	7 074	6 216	6 608
w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0	0	0

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

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

Poznań, dnia 29 listopada 2023 roku