

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



**za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku**

**zawiera skrócone śródroczne jednostkowe  
sprawozdanie finansowe  
jednostki dominującej DGA S.A.  
za okres od 1 stycznia 2022 roku do 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 2022 roku**

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

**SPIS TREŚCI**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ</b> .....   | <b>3</b>  |
| <b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES<br/>OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2022</b> .....      | <b>4</b>  |
| <b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ<br/>30 WRZEŚNIA 2022</b> .....            | <b>5</b>  |
| <b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES<br/>OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2022</b> ..... | <b>7</b>  |
| <b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES<br/>OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2022</b> .....    | <b>9</b>  |
| <b>NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</b> .....   | <b>9</b>  |
| 1. <i>INFORMACJE OGÓLNE</i> .....   | 10        |
| 2. <i>WYKAZ I INFORMACJE O JEDNOSTKACH WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ</i> .....                              | 11        |
| 3. <i>ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i> .....   | 12        |
| 4. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA</i> .....   | 12        |
| 5. <i>OKRESY PREZENTOWANE</i> .....   | 12        |
| 6. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i> .....  | 12        |
| 7. <i>ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i> .....  | 13        |
| 8. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI</i> .....  | 13        |
| 9. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW</i> .....  | 27        |
| 10. <i>PRZYCHODY</i> .....  | 33        |
| 11. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</i> .....  | 33        |
| 12. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</i> .....   | 34        |
| 13. <i>DOTACJE</i> .....  | 34        |
| 14. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i> .....  | 34        |
| 15. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i> .....  | 35        |
| 16. <i>KOSZTY FINANSOWE</i> .....   | 35        |
| 17. <i>PODATEK DOCHODOWY</i> .....  | 36        |
| 18. <i>DYWIDENDY</i> .....  | 37        |
| 19. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i> .....  | 37        |
| 20. <i>PODATEK ODROZCZONY</i> .....   | 38        |
| 21. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</i> .....   | 39        |
| 22. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i> .....   | 40        |
| 23. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI</i> .....                 | 41        |
| 24. <i>INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE</i> .....  | 42        |
| 25. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU</i> .....  | 43        |
| 26. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i> .....   | 43        |
| 27. <i>KAPITAŁ AKCYJNY</i> .....  | 45        |
| 28. <i>KAPITAŁY POZOSTAŁE</i> .....   | 45        |
| <i>KAPITAŁ ZAPASOWY</i> .....   | 45        |
| <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY</i> .....  | 46        |
| <i>KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH</i> .....  | 46        |
| 29. <i>ZYSKI ZATRZYMANE</i> .....   | 46        |
| 30. <i>REZERWY</i> .....  | 47        |
| 31. <i>INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH</i> .....   | 47        |
| 32. <i>ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY</i> .....   | 47        |
| 33. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</i> .....   | 47        |
| 34. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i> .....   | 48        |
| 35. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</i> .....   | 48        |
| 36. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i> .....   | 48        |
| 37. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</i> .....  | 49        |
| <b>WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ</b> .....   | <b>53</b> |
| <b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES<br/>OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2022</b> .....         | <b>54</b> |
| <b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ<br/>30 WRZEŚNIA 2022</b> .....               | <b>55</b> |
| <b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES<br/>OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2022</b> .....    | <b>57</b> |
| <b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES<br/>OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2022</b> .....       | <b>58</b> |

**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 2022 roku**

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

**WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ**

| Wybrane dane finansowe   | 01.01.2022-<br>30.09.2022 | 01.01.2021-<br>30.09.2021 | 01.01.2022-<br>30.09.2022 | 01.01.2021-<br>30.09.2021 |                   |                   |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|
|  | tys. PLN                  | tys. PLN                  | tys. EURO                 | tys. EURO                 |                   |                   |
| Przychody netto z działalności podstawowej                                     | 7 340                     | 5 388                     | 1 566                     | 1 182                     |                   |                   |
| Zysk / Strata z działalności operacyjnej                                       | -238                      | -37                       | -51                       | -8                        |                   |                   |
| Zysk / Strata brutto   | 969                       | 3 359                     | 207                       | 737                       |                   |                   |
| Zysk / Strata netto ogółem z działalności kontynuowanej                        | 791                       | 2 613                     | 169                       | 573                       |                   |                   |
| Zysk / Strata netto dla akcjonariuszy  | 760                       | 2 635                     | 162                       | 578                       |                   |                   |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej                           | -4 810                    | 29                        | -1 026                    | 6                         |                   |                   |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej                         | 3 232                     | 241                       | 689                       | 53                        |                   |                   |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej                            | -5                        | -4                        | -1                        | -1                        |                   |                   |
| Przepływy pieniężne netto, razem   | -1 583                    | 266                       | -338                      | 58                        |                   |                   |
| Zysk / Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej | 0,67                      | 2,33                      | 0,14                      | 0,51                      |                   |                   |
|  | <b>30.09.2022</b>         | <b>31.12.2021</b>         | <b>30.09.2021</b>         | <b>30.09.2022</b>         | <b>31.12.2021</b> | <b>30.09.2021</b> |
|  | tys. PLN                  | tys. PLN                  | tys. PLN                  | tys. EURO                 | tys. EURO         | tys. EURO         |
| Aktywa razem   | 34 112                    | 32 420                    | 26 514                    | 7 005                     | 7 049             | 5 723             |
| Zobowiązania razem   | 16 126                    | 14 616                    | 9 717                     | 3 311                     | 3 178             | 2 097             |
| Zobowiązania długoterminowe  | 1 053                     | 1 259                     | 1 057                     | 216                       | 274               | 228               |
| Zobowiązania krótkoterminowe   | 15 073                    | 13 357                    | 8 660                     | 3 095                     | 2 904             | 1 869             |
| Kapitał własny   | 17 986                    | 17 804                    | 16 797                    | 3 693                     | 3 871             | 3 626             |
| Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego             | 17 890                    | 17 740                    | 16 777                    | 3 674                     | 3 857             | 3 621             |
| Kapitał akcyjny  | 9 042                     | 9 042                     | 9 042                     | 1 857                     | 1 966             | 1 952             |
| 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)**                           | 15,83                     | 15,70                     | 14,84                     | 3,25                      | 3,41              | 3,20              |

\*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**

|                       | 30.09.2022 | 31.12.2021 | 30.09.2021 |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| Średni kurs w okresie | 4,6880     | 4,5775     | 4,5585     |
| Kurs na koniec okresu | 4,8698     | 4,5994     | 4,6329     |

**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 2022 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 2022  
(wariant kalkulacyjny)**

|   |      | Za okres<br>01.07.2022 | Za okres<br>01.01.2022 | Za okres<br>01.07.2021 | Za okres<br>01.01.2021 |
|---|------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|   | NOTA | 30.09.2022             | 30.09.2022             | 30.09.2021             | 30.09.2021             |
| <b>Działalność kontynuowana</b>   |      |                        |                        |                        |                        |
| Przychody netto z działalności podstawowej                              | 10   | 2 449                  | 7 340                  | 1 742                  | 5 388                  |
| Koszty działalności podstawowej   | 10   | 2 244                  | 6 571                  | 1 505                  | 4 585                  |
| <b>Zysk / Strata brutto ze sprzedaży</b>                                |      | <b>205</b>             | <b>769</b>             | <b>237</b>             | <b>803</b>             |
| Koszty sprzedaży  | 11   | 6                      | 26                     | 17                     | 44                     |
| Koszty ogólnego zarządu   | 11   | 301                    | 1 102                  | 300                    | 905                    |
| <b>Zysk / Strata ze sprzedaży</b>                                       |      | <b>-102</b>            | <b>-359</b>            | <b>-80</b>             | <b>-146</b>            |
| Pozostałe przychody operacyjne  | 12   | -70                    | 93                     | 71                     | 118                    |
| Pozostałe koszty operacyjne   | 14   | 0                      | 5                      | 0                      | 39                     |
| Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności  | 23   | -22                    | 33                     | -68                    | 30                     |
| <b>Zysk / Strata z działalności operacyjnej</b>                         |      | <b>-194</b>            | <b>-238</b>            | <b>-77</b>             | <b>-37</b>             |
| Przychody finansowe   | 15   | 343                    | 2 158                  | 1 487                  | 3 418                  |
| Koszty finansowe  | 16   | 284                    | 951                    | 0                      | 22                     |
| <b>Zysk / Strata brutto</b>   |      | <b>-135</b>            | <b>969</b>             | <b>1 410</b>           | <b>3 359</b>           |
| Podatek dochodowy   | 17   | -17                    | 178                    | 283                    | 746                    |
| <b>Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej</b>                 |      | <b>-118</b>            | <b>791</b>             | <b>1 127</b>           | <b>2 613</b>           |
| <b>Działalność zaniechana</b>   |      |                        |                        |                        |                        |
| <b>Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej</b>                   |      | <b>0</b>               | <b>0</b>               | <b>0</b>               | <b>0</b>               |
| <b>Zysk / Strata netto ogółem</b>                                       |      | <b>-118</b>            | <b>791</b>             | <b>1 127</b>           | <b>2 613</b>           |
| <b>Inne całkowite dochody</b>   |      |                        |                        |                        |                        |
| Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego                           |      | 0                      | 0                      | 0                      | 0                      |
| Pozycje przenoszone do wyniku finansowego                               |      | 0                      | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Inne całkowite dochody brutto</b>                                    |      | <b>0</b>               | <b>0</b>               | <b>0</b>               | <b>0</b>               |
| <b>Inne całkowite dochody netto</b>                                     |      | <b>0</b>               | <b>0</b>               | <b>0</b>               | <b>0</b>               |
| <b>Całkowite dochody</b>  |      | <b>-118</b>            | <b>791</b>             | <b>1 127</b>           | <b>2 613</b>           |
| <b>Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej przypadający/a:</b> |      |                        |                        |                        |                        |
| akcjonariuszom Jednostki Dominującej                                    |      | -106                   | 760                    | 1 118                  | 2 635                  |
| na udziały niesprawujące kontroli                                       |      | -12                    | 31                     | 9                      | -22                    |
| <b>Całkowite dochody przypadające:</b>                                  |      |                        |                        |                        |                        |
| akcjonariuszom Jednostki Dominującej                                    |      | -106                   | 760                    | 1 118                  | 2 635                  |
| na udziały niesprawujące kontroli                                       |      | -12                    | 31                     | 9                      | -22                    |

**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 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ  
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2022**

| <b>Aktywa</b>  | <b>NOTA</b> | <b>Na dzień</b>   | <b>Na dzień</b>   | <b>Na dzień</b>   |
|--|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  |             | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>30.09.2021</b> |
| Rzeczowe aktywa trwałe   | 22          | 1 747             | 1 778             | 1 801             |
| Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności   | 23          | 889               | 856               | 856               |
| Udzielone pożyczki   | 26          | 670               | 343               | 163               |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego  | 20          | 768               | 686               | 838               |
| <b>Aktywa trwałe</b>   |             | <b>4 074</b>      | <b>3 663</b>      | <b>3 658</b>      |
| Udzielone pożyczki   | 26          | 742               | 1 849             | 2 345             |
| Należności z tytułu dostaw i usług   |             | 402               | 543               | 343               |
| Pozostałe należności   |             | 15 129            | 10 135            | 7 018             |
| Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu  | 25          | 6 844             | 7 726             | 6 694             |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty   |             | 6 921             | 8 504             | 6 456             |
| <b>Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b> |             | <b>30 038</b>     | <b>28 757</b>     | <b>22 856</b>     |
| <b>Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>                          |             | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Aktywa obrotowe</b>   |             | <b>30 038</b>     | <b>28 757</b>     | <b>22 856</b>     |
| <b>Aktywa razem</b>  |             | <b>34 112</b>     | <b>32 420</b>     | <b>26 514</b>     |

**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 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ  
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2022 (c.d.)**

|   |      | Na dzień      | Na dzień      | Na dzień      |
|---|------|---------------|---------------|---------------|
|   | NOTA | 30.09.2022    | 31.12.2021    | 30.09.2021    |
| <b>Kapitał własny i zobowiązania</b>  |      |               |               |               |
| Kapitał akcyjny   | 27   | 9 042         | 9 042         | 9 042         |
| Kapitały pozostałe  | 28   | 8 056         | 5 207         | 5 207         |
| Akcje własne  | 28   | -779          | -779          | -779          |
| Zyski zatrzymane  | 29   | 1 571         | 4 270         | 3 307         |
| <b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego</b>                               |      | <b>17 890</b> | <b>17 740</b> | <b>16 777</b> |
| Udziały niesprawujące kontroli  |      | 96            | 64            | 20            |
| <b>Kapitał własny</b>   |      | <b>17 986</b> | <b>17 804</b> | <b>16 797</b> |
| Rezerwy długoterminowe (razem), w tym:  |      | 41            | 62            | 57            |
| <i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych</i>  |      | 41            | 62            | 57            |
| Rezerwa na podatek odroczoney   | 20   | 1 012         | 1 197         | 1 000         |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>  |      | <b>1 053</b>  | <b>1 259</b>  | <b>1 057</b>  |
| Rezerwy krótkoterminowe (razem), w tym:   |      | 870           | 368           | 623           |
| <i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych</i>  |      | 287           | 122           | 191           |
| <i>Rezerwy</i>  | 30   | 583           | 246           | 432           |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  |      | 46            | 397           | 226           |
| Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych                         |      | 13 854        | 12 196        | 7 456         |
| Pozostałe zobowiązania  |      | 271           | 360           | 317           |
| Zobowiązania z tytułu leasingu  |      | 32            | 36            | 38            |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży</b> |      | <b>15 073</b> | <b>13 357</b> | <b>8 660</b>  |
| <b>Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży</b>                            |      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>   |      | <b>15 073</b> | <b>13 357</b> | <b>8 660</b>  |
| <b>Kapitał własny i zobowiązania razem</b>  |      | <b>34 112</b> | <b>32 420</b> | <b>26 514</b> |
|   |      |               |               |               |
|   |      | Na dzień      | Na dzień      | Na dzień      |
|   | NOTA | 30.09.2022    | 31.12.2021    | 30.09.2021    |
| <b>Pozycje pozabilansowe</b>  |      |               |               |               |
| Należności warunkowe  | 33   | 0             | 0             | 0             |
| Zobowiązania warunkowe  | 34   | 47 632        | 48 321        | 44 725        |
| Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:   |      | 47 632        | 48 321        | 44 725        |
| złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji   |      | 47 632        | 48 321        | 44 725        |
| <b>Pozycje pozabilansowe, razem</b>   |      | <b>47 632</b> | <b>48 321</b> | <b>44 725</b> |

**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 2022 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 2022**

|  | Kapitał własny<br>razem | Kapitał<br>akcyjny | Kapitały<br>pozostałe | Akcje własne | Zyski<br>zatrzymane | Kapitał<br>przypadający<br>na<br>akcjonariuszy<br>podmiotu<br>dominującego | Udziały<br>niesprawujące<br>kontroli |
|--|-------------------------|--------------------|-----------------------|--------------|---------------------|--|--------------------------------------|
| <b>01.01.2022</b>                        | <b>17 804</b>           | <b>9 042</b>       | <b>5 207</b>          | <b>-779</b>  | <b>4 270</b>        | <b>17 740</b>  | <b>64</b>                            |
| 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                                    |
| <b>30.09.2022</b>                        | <b>17 986</b>           | <b>9 042</b>       | <b>8 056</b>          | <b>-779</b>  | <b>1 572</b>        | <b>17 890</b>  | <b>96</b>                            |

|   | Kapitał własny<br>razem | Kapitał<br>akcyjny | Kapitały<br>pozostałe | Akcje własne | Zyski<br>zatrzymane | Kapitał<br>przypadający<br>na<br>akcjonariuszy<br>podmiotu<br>dominującego | Udziały<br>niesprawujące<br>kontroli |
|---|-------------------------|--------------------|-----------------------|--------------|---------------------|--|--------------------------------------|
| <b>01.01.2021</b>                       | <b>14 183</b>           | <b>9 042</b>       | <b>5 121</b>          | <b>-779</b>  | <b>757</b>          | <b>14 141</b>  | <b>42</b>                            |
| Suma całkowitych dochodów netto         | 3 621                   | 0                  | 0                     | 0            | 3 599               | 3 599  | 22                                   |
| Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy | 0                       | 0                  | 86                    | 0            | -86                 | 0  | 0                                    |
| <b>31.12.2021</b>                       | <b>17 804</b>           | <b>9 042</b>       | <b>5 207</b>          | <b>-779</b>  | <b>4 270</b>        | <b>17 740</b>  | <b>64</b>                            |

**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 2022 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 2022 (C.D.)**

|   | Kapitał własny<br>razem | Kapitał<br>akcyjny | Kapitały<br>pozostałe | Akcje własne | Zyski<br>zatrzymane | Kapitał<br>przypadający<br>na<br>akcjonariuszy<br>podmiotu<br>dominującego | Udziały<br>niesprawujące<br>kontroli |
|---|-------------------------|--------------------|-----------------------|--------------|---------------------|--|--------------------------------------|
| <b>01.01.2021</b>                       | <b>14 183</b>           | <b>9 042</b>       | <b>5 121</b>          | <b>-779</b>  | <b>757</b>          | <b>14 141</b>  | <b>42</b>                            |
| Suma całkowitych dochodów netto         | 2 613                   | 0                  | 0                     | 0            | 2 635               | 2 635  | -22                                  |
| Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy | 0                       | 0                  | 86                    | 0            | -86                 | 0  | 0                                    |
| Zaokrąglenia                            | 1                       | 0                  | 0                     | 0            | 1                   | 1  | 0                                    |
| <b>30.09.2021</b>                       | <b>16 797</b>           | <b>9 042</b>       | <b>5 207</b>          | <b>-779</b>  | <b>3 307</b>        | <b>16 777</b>  | <b>20</b>                            |



**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 2022 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 2022**

|  | Za okres                  | Za okres                  | Za okres                      | Za okres                  |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|  | 01.07.2022-<br>30.09.2022 | 01.01.2022-<br>30.09.2022 | 01.07.2021<br>-<br>30.09.2021 | 01.01.2021-<br>30.09.2021 |
| <b>PrzepiŃw środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>                             |                           |                           |                               |                           |
| <b>Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych</b>        | <b>-136</b>               | <b>969</b>                | <b>1 410</b>                  | <b>3 359</b>              |
| <b>Korekty razem</b>   | <b>378</b>                | <b>-879</b>               | <b>-1 523</b>                 | <b>-3 197</b>             |
| Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych  | 22                        | -33                       | 68                            | -30                       |
| Amortyzacja  | 21                        | 67                        | 28                            | 73                        |
| Zmiana stanu rezerw  | 49                        | 316                       | -175                          | 17                        |
| Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)                        | 285                       | -1 218                    | -1 445                        | -3 251                    |
| Inne korekty   | 1                         | -11                       | 1                             | -6                        |
| <b>PrzepiŃwy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym</b> | <b>242</b>                | <b>90</b>                 | <b>-113</b>                   | <b>162</b>                |
| Zmiana stanu należności  | -197                      | -4 853                    | 942                           | 2 441                     |
| Zmiana stanu zobowiązań  | -4 567                    | 1 395                     | -1 191                        | -2 427                    |
| <b>PrzepiŃwy pieniężne z działalności operacyjnej</b>                                      | <b>-4 522</b>             | <b>-3 368</b>             | <b>-362</b>                   | <b>176</b>                |
| Odsetki, udziały w zyskach   | -343                      | -387                      | -41                           | -137                      |
| Zapłacony podatek dochodowy  | -435                      | -447                      | -8                            | -10                       |
| Uchwalone do wypłaty dywidendy   | 608                       | 0                         | 0                             | 0                         |
| <b>PrzepiŃwy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>                                | <b>-4 692</b>             | <b>-4 202</b>             | <b>-411</b>                   | <b>29</b>                 |
| <b>PrzepiŃwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>                          |                           |                           |                               |                           |
| Odsetki otrzymane  | 14                        | 84                        | 144                           | 198                       |
| Dywidendy otrzymane  | 328                       | 328                       | 0                             | 0                         |
| WpiŃwy ze sprzedaży udziałów i akcji   | 2 200                     | 2 200                     | 0                             | 0                         |
| WpiŃw udzielonej pożyczki  | 32                        | 901                       | 578                           | 648                       |
| Wydatki na zakup majątku trwałego  | 0                         | -36                       | 0                             | 0                         |
| Wydatki na zakup udziałów i akcji  | 0                         | -100                      | 0                             | 0                         |
| Udzielone pożyczki   | 0                         | -145                      | -105                          | -605                      |
| <b>PrzepiŃwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>                              | <b>2 574</b>              | <b>3 232</b>              | <b>617</b>                    | <b>241</b>                |
| <b>PrzepiŃwy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>                             |                           |                           |                               |                           |
| Dywidendy wypłacone  | -608                      | -608                      | 0                             | 0                         |
| Splata zobowiązań z tytułu leasingu  | -1                        | -5                        | -2                            | -4                        |
| <b>PrzepiŃwy pieniężne netto z działalności finansowej</b>                                 | <b>-609</b>               | <b>-613</b>               | <b>-2</b>                     | <b>-4</b>                 |
| <b>PrzepiŃwy pieniężne netto razem</b>   | <b>-2 727</b>             | <b>-1 583</b>             | <b>204</b>                    | <b>266</b>                |
| <b>Środki pieniężne na początek okresu</b>   | <b>9 648</b>              | <b>8 504</b>              | <b>6 252</b>                  | <b>6 190</b>              |
| <b>zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych</b>                          | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>                      | <b>0</b>                  |
| <b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>   | <b>6 921</b>              | <b>6 921</b>              | <b>6 456</b>                  | <b>6 456</b>              |

## **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 2022 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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku skład Zarządu nie uległ zmianie.

#### **Rada Nadzorcza**

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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

#### **Komitet Audytu**

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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku skład Komitetu Audytu nie uległ zmianie.

## **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 2022 roku**

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

---

#### **Biegły rewident:**

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

Morison Finansista Audit Sp. z o.o

Ul. Główna 6

61-005 Poznań

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania nr 255.

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

W dniu 3 stycznia 2022 roku DGA S.A. otrzymała powiadomienie, że Morison Finansista Audit Sp. z o.o. wniosła zorganizowaną część przedsiębiorstwa do spółki Moore Polska Audyt Sp. z o.o., w wyniku czego wszystkie prawa i obowiązki z podpisanych wcześniej umów z Morison Finansista Audit Sp. z o.o. przeszły na:

Moore Polska Audyt Sp. z o.o.

Ul. Tytusa Chałubińskiego 8

00-613 Warszawa

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania nr 4326.

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

Zarząd zatwierdził datę publikacji niniejszego sprawozdania finansowego na 25 listopada 2022 roku.

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

### **I. Jednostka dominująca najwyższego szczebla:**

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

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

#### **1. Jednostka zależna od DGA S.A.**

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

#### **2. Jednostka zależna od DGA S.A.**

- a) Nazwa: DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A (od 25 października 2022 r. 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),

## **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 2022 roku**

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

---

- pozostała finansowa działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana (82.99.Z),
- d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda; Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000442983,
- e) Udział Emitenta w kapitale jednostki 49,3%, udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A. 40,7%, udział w całkowitej liczbie głosów 86,7%.

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

##### **1. Jednostka współzależna**

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

#### **Pozostałe jednostki – nie podlegające konsolidacji:**

PBS Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 19,2%,

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%, udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Life Fund Sp. z o.o.,

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

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

22 sierpnia 2022 roku nastąpiła sprzedaż całości udziałów Blue Energy Sp. z o.o. W wyniku tej transakcji Emitent nie posiada udziału w kapitale i głosach Blue Energy Sp. z o.o.

### **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 2022 roku do 30 września 2022 roku, od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 lipca 2021 roku do 30 września 2021 roku, od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 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 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku oraz 30 września 2021 roku.

### **6. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI**

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Grupa na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji wywołanej pandemią COVID-19 oraz 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.

## **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 2022 roku**

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

---

## **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 2022 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 2022 rok:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”. Doprecyzowano odniesienia do definicji zobowiązań zawartych w założeniach koncepcyjnych i definicji zobowiązań warunkowych z MSR 37.
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”. Doprecyzowano, że produkcja przeprowadzana w ramach testów środka trwałego przed rozpoczęciem użytkowania środka trwałego powinna być ujmowana jako (1) zapas zgodnie z MSR 2 i (2) przychód, gdy nastąpi jego sprzedaż.
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. Doprecyzowano, że koszty wypełnienia umów rodzących obciążenia obejmują koszty przyrostowe (np. koszty pracy) i alokowaną część innych kosztów bezpośrednio związanych z kosztem wypełnienia, np.: amortyzację.
- Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny:

- MSSF 1: dodatkowe zwolnienie dotyczące ustalania skumulowanych różnic kursowych z konsolidacji;
- MSSF 9: (1) przy teście 10% dokonywanym w celu stwierdzenia, czy modyfikacja powinna skutkować usunięciem zobowiązania, należy uwzględnić tylko opłaty, które są wymieniane między dłużnikiem a wierzycielem; (2)

## **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 2022 roku**

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

---

doprecyzowano, że opłaty poniesione w przypadku usunięcia zobowiązania są ujmowane w wyniku, a w przypadku, gdy zobowiązanie nie jest usunięte, należy je odnieść na wartość zobowiązania;

- c) MSSF 16: z przykładu 13 usunięto kwestię zachęty od leasingodawcy w postaci pokrycia kosztów fit-outów poniesionych przez leasingobiorcę, która budziła wątpliwości interpretacyjne;
- d) MSR 41: wykreślono zakaz ujmowania przepływów podatkowych w wycenie aktywów biologicznych.

Powyższe zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

## **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 wpłynęłyby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Grupa Kapitałowa ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i niewymagających dokonania korekt opisując:

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

## **WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

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

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

## **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 2022 roku**

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

---

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

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

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

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

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

### **Wycena na dzień przyjęcia**

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

### **Wycena po początkowym ujęciu**

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

### **Amortyzacja**

Grupa Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

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

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



## **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 2022 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 2022 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.

## **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 2022 roku**

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

---

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

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

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

Jednostka wyceniając prawo do użytkowania składnika aktywów bierze pod uwagę:

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

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

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

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

- płatności związane z kwotą kapitału zobowiązania z tytułu leasingu, płatności pieniężne związane z odsetkami z tytułu zobowiązań leasingu są prezentowane w ramach działalności finansowej,
- 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 2022 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”.

| <b>Aktywa finansowe</b>                 | <b>Klasyfikacja i wycena wg MSSF 9</b>               |
|---|--|
| 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 2022 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 2022 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 ostatni 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 niezajdujące 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 2022 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 ustalone 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 2022 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):

#### **- Nowy MSSF 17 „Insurance Contracts”**

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

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku.

#### **- Zmiana MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych**

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

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

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

#### **- Zmiany MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów**

Zastąpienie definicji zmiany wartości szacunkowych definicją wartości szacunkowych. Zgodnie z nową definicją wartości szacunkowe to kwoty pieniężne w sprawozdanych finansowych, które są objęte niepewnością wyceny.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2023 roku.

#### **- Zmiany MSR 12 Podatek dochodowy**

Zmiany wprowadzają obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie jednakowych różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu i odliczeniu. Zmiany te będą miały głównie zastosowanie do transakcji takich jak leasing dla leasingobiorcy oraz obowiązki likwidacyjne.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2023 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 uwzględni przy obliczaniu zysku/straty netto w okresie, w którym ma miejsce zmiana szacunku, jeśli dotyczy tego okresu lub w okresie, w którym ma miejsce zmiana i w przyszłych okresach, jeżeli dotyczy wszystkich tych okresów. Skutki zmiany szacunku w celu uzyskania porównywalności danych są prezentowane przy zachowaniu kryteriów klasyfikacyjnych zastosowanych w latach poprzednich, to znaczy ujmowane w tej samej pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów, w której sklasyfikowano wcześniej wartość szacunku.

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

- Profesjonalny osąd

## **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 2022 roku**

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

---

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 dezinwestycji poprzez sprzedaż udziałów/akcji nowemu inwestorowi. Spółki „wsparcia” są to spółki, których celem jest wspieranie procesów biznesowych i inwestycyjnych dotyczących projektów/spółek z pierwszej kategorii (spółek „inwestycyjnych”). Inwestycje kapitałowe w spółki tej kategorii mają charakter długoterminowy. Spółki „wsparcia” mają za zadanie dostarczać wartości dodanej dla spółek „inwestycyjnych” m.in. poprzez usługi doradztwa w zakresie zarządzania, pozyskiwania finansowania oraz obsługi audytorskiej oraz prawnej.

#### **b) Niepewność szacunków**

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

### **Utrata wartości aktywów**

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

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

### **Wycena rezerw**

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa ustalana jest na podstawie najbardziej aktualnych szacunków niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Grupa dokonuje szacunku rezerwy na odprawy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne. Stopa dyskonta przyjęta do celów wyliczenia rezerwy została ustalona na poziomie 1,75%.

### **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 nietotowanych 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,



## **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 2022 roku**

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

---

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

## **POŁĄCZENIE JEDNOSTEK**

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

Zastosowanie metody przejścia wymaga:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się następujące procedury organizacyjne:

- a) jednostka dominująca określa skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy wraz z podziałem na spółki „inwestycyjne” i spółki „wsparcia”:
  - spółki „inwestycyjne” – to spółki, których udziały/akcje są nabywane w celu dalszej odsprzedaży z zyskiem w krótkim terminie. Spółki „inwestycyjne” charakteryzują się potencjałem wzrostu wartości w perspektywie 3-5 lat. Po osiągnięciu zakładanej stopy zwrotu z inwestycji DGA S.A. przeprowadza proces dezinvestycji poprzez sprzedaż udziałów/akcji nowemu inwestorowi,
  - spółki „wsparcia” są to spółki, których celem jest wspieranie procesów biznesowych i inwestycyjnych dotyczących projektów/spółek z pierwszej kategorii (spółek „inwestycyjnych”). Inwestycje 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,

## 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 2022 roku

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

- 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 sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej DGA S.A. stosowano następujące procedury merytoryczne:

- a) dane jednostek zależnych należących do grupy spółek „wsparcia” i spółek „inwestycyjnych”, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji sprawozdania tych jednostek z danymi sprawozdania jednostki dominującej, bez względu na procentowy udział jednostki dominującej we własności każdej z jednostek zależnych oraz dokonywano odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych,
- b) korekty konsolidacyjne obejmują:
  - wyłączenie obrotów z operacji dokonanych w okresie sprawozdawczym między jednostkami powiązanymi objętymi konsolidacją metodą pełną (w całości) i proporcjonalną (w odpowiednim procencie),
  - wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań z wszelkich tytułów,
  - wyłączenie ze skonsolidowanych aktywów wartości udziałów w jednostkach zależnych,
  - wyłączenie ze skonsolidowanych kapitałów wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych na dzień przejścia 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 przejścia 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.

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

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

## **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 2022 roku**

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

---

## **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.

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 2022 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

01.07.2022-30.09.2022

|   | <b>Działalność kontynuowana</b>  |   |                                 |                              |                              | <b>Razem</b>                 |
|---|--|---|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|   | <b>Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych</b> | <b>Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy</b> | <b>Nie przypisane segmentom</b> | <b>Razem segmenty</b>        | <b>Wyłączenia</b>            |                              |
|   | <b>01.07.2022-30.09.2022</b>   | <b>01.07.2022-30.09.2022</b>  | <b>01.07.2022-30.09.2022</b>    | <b>01.07.2022-30.09.2022</b> | <b>01.07.2022-30.09.2022</b> | <b>01.07.2022-30.09.2022</b> |
| <b>PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ</b>     |  |   |                                 |                              |                              |                              |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych         | 2 358  | 24  | 67                              | 2 449                        | 0                            | 2 449                        |
| Sprzedaż między segmentami                      | 0  | 0   | 0                               | 0                            | 0                            | 0                            |
| <b>Przychody z działalności podstawowej</b>     | <b>2 358</b>   | <b>24</b>   | <b>67</b>                       | <b>2 449</b>                 | <b>0</b>                     | <b>2 449</b>                 |
| <b>Koszty działalności podstawowej</b>          | <b>2 200</b>   | <b>29</b>   | <b>15</b>                       | <b>2 244</b>                 | <b>0</b>                     | <b>2 244</b>                 |
| 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                            |
| <b>Wynik na działalności podstawowej brutto</b> |  |   |                                 |                              |                              |                              |
| 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                          |
| <b>Wynik na działalności operacyjnej</b>        |  |   |                                 | <b>-194</b>                  | <b>0</b>                     | <b>-194</b>                  |
| Przychody finansowe                             |  |   |                                 | 344                          | -1                           | 343                          |
| Koszty finansowe                                |  |   |                                 | 285                          | -1                           | 284                          |
| <b>Zysk/Strata brutto</b>                       |  |   |                                 | <b>-135</b>                  | <b>0</b>                     | <b>-135</b>                  |
| Podatek bieżący                                 |  |   |                                 | 433                          | 0                            | 433                          |
| Podatek odroczony                               |  |   |                                 | -450                         | 0                            | -450                         |
| <b>Zysk/Strata netto</b>                        |  |   |                                 | <b>-118</b>                  | <b>0</b>                     | <b>-118</b>                  |

**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 2022 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

01.01.2022-30.09.2022

|   | <b>Działalność kontynuowana</b>  |   |                                 |                         |                         | <b>Razem</b>            |
|---|--|---|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|   | <b>Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych</b> | <b>Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy</b> | <b>Nie przypisane segmentom</b> | <b>Razem segmenty</b>   | <b>Wyłączenia</b>       |                         |
|   | 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 |
| <b>PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ</b>     |  |   |                                 |                         |                         |                         |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych         | 6 977  | 213   | 150                             | 7 340                   | 0                       | 7 340                   |
| Sprzedaż między segmentami                      | 0  | 0   | 3                               | 3                       | -3                      | 0                       |
| <b>Przychody z działalności podstawowej</b>     | <b>6 977</b>   | <b>213</b>  | <b>153</b>                      | <b>7 343</b>            | <b>-3</b>               | <b>7 340</b>            |
| <b>Koszty działalności podstawowej</b>          | <b>6 442</b>   | <b>80</b>   | <b>52</b>                       | <b>6 574</b>            | <b>-3</b>               | <b>6 571</b>            |
| 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                       |
| <b>Wynik na działalności podstawowej brutto</b> |  |   |                                 |                         |                         |                         |
| 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                      |
| <b>Wynik na działalności operacyjnej</b>        |  |   |                                 | <b>-238</b>             | <b>0</b>                | <b>-238</b>             |
| Przychody finansowe                             |  |   |                                 | 2 159                   | -1                      | 2 158                   |
| Koszty finansowe                                |  |   |                                 | 952                     | -1                      | 951                     |
| <b>Zysk/Strata brutto</b>                       |  |   |                                 | <b>969</b>              | <b>-2</b>               | <b>969</b>              |
| Podatek bieżący                                 |  |   |                                 | 445                     | 0                       | 445                     |
| Podatek odroczony                               |  |   |                                 | -267                    | 0                       | -267                    |
| <b>Zysk/Strata netto</b>                        |  |   |                                 | <b>791</b>              | <b>-2</b>               | <b>791</b>              |

**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 2022 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

01.07.2021 - 30.09.2021

|   | <b>Działalność kontynuowana</b>  |   |   |   |                                       |                                  |
|---|--|---|---|---|---------------------------------------|----------------------------------|
|   | Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych<br>01.07.2021 - 30.09.2021 | Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy<br>01.07.2021 - 30.09.2021 | Nie przypisane segmentom<br>01.07.2021 - 30.09.2021 | Razem segmenty<br>01.07.2021 - 30.09.2021 | Wyłączenia<br>01.07.2021 - 30.09.2021 | Razem<br>01.07.2021 - 30.09.2021 |
| <b>PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ</b>           |  |   |   |   |                                       |                                  |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych               | 1 635  | 36  | 71  | 1 742                                     | 0                                     | 1 742                            |
| Sprzedaż między segmentami                            | 0  | -2  | -4  | -6  | 6                                     | 0                                |
| <b>Przychody z działalności podstawowej</b>           | <b>1 635</b>   | <b>34</b>   | <b>67</b>   | <b>1 736</b>                              | <b>6</b>                              | <b>1 742</b>                     |
| <b>Koszty działalności podstawowej</b>                | <b>1 462</b>   | <b>19</b>   | <b>18</b>   | <b>1 499</b>                              | <b>6</b>                              | <b>-1 505</b>                    |
| Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych       | 1 462  | 21  | 22  | 1 505                                     | 0                                     | -1 505                           |
| Koszty sprzedaży między segmentami                    | 0  | -2  | -4  | -6  | 6                                     | 0                                |
| <b>Wynik na działalności podstawowej brutto</b>       |  |   |   |   |                                       |                                  |
| Wynik segmentu  | 173  | 15  | 49  | 237                                       | 0                                     | 237                              |
| Nie przyporządkowane koszty                           |  |   |   | 317                                       | 0                                     | 317                              |
| Pozostałe przychody operacyjne                        |  |   |   | 71  | 0                                     | 71                               |
| Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych             |  |   |   | 68  | 0                                     | 68                               |
| <b>Wynik na działalności operacyjnej</b>              |  |   |   | <b>77</b>                                 | <b>0</b>                              | <b>77</b>                        |
| Przychody finansowe                                   |  |   |   | 1 492                                     | -5                                    | 1 487                            |
| Koszty finansowe                                      |  |   |   | 5   | -5                                    | 0                                |
| <b>Zysk/Strata brutto</b>                             |  |   |   | <b>1 410</b>                              | <b>0</b>                              | <b>1 410</b>                     |
| Podatek bieżący                                       |  |   |   | 8   | 0                                     | 8                                |
| Podatek odroczony                                     |  |   |   | 275                                       | 0                                     | 275                              |
| <b>Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej</b> |  |   |   | <b>1 127</b>                              | <b>0</b>                              | <b>1 127</b>                     |
| <b>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</b>            |  |   |   |   |                                       |                                  |

**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 2022 roku**  
**(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

01.01.2021 - 30.09.2021

|   | <b>Działalność kontynuowana</b>   |  |                          |                         |                         |                         |
|---|---|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|   | Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych | Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy | Nie przypisane segmentom | Razem segmenty          | Wyłączenia              | Razem                   |
|   | 01.01.2021 - 30.09.2021   | 01.01.2021 - 30.09.2021  | 01.01.2021 - 30.09.2021  | 01.01.2021 - 30.09.2021 | 01.01.2021 - 30.09.2021 | 01.01.2021 - 30.09.2021 |
| <b>PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ</b>           |   |  |                          |                         |                         |                         |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych               | 5 097   | 137  | 154                      | 5 388                   | 0                       | 5 388                   |
| Sprzedaż między segmentami                            | 0   | 4  | 0                        | 4                       | -4                      | 0                       |
| <b>Przychody z działalności podstawowej</b>           | <b>5 097</b>  | <b>141</b>   | <b>154</b>               | <b>5 392</b>            | <b>4</b>                | <b>5 388</b>            |
| <b>Koszty działalności podstawowej</b>                | <b>4 380</b>  | <b>149</b>   | <b>60</b>                | <b>4 589</b>            | <b>4</b>                | <b>4 585</b>            |
| Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych       | 4 380   | 145  | 60                       | 4 585                   | 0                       | 4 585                   |
| Koszty sprzedaży między segmentami                    | 0   | 4  | 0                        | 4                       | -4                      | 0                       |
| <b>Wynik na działalności podstawowej brutto</b>       |   |  |                          |                         |                         |                         |
| Wynik segmentu  | 717   | -8   | 94                       | 803                     | 0                       | 803                     |
| Nie przyporządkowane koszty                           |   |  |                          | 949                     | 0                       | 949                     |
| Pozostałe przychody operacyjne                        |   |  |                          | 118                     | 0                       | 118                     |
| Pozostałe koszty operacyjne                           |   |  |                          | 39                      | 0                       | 39                      |
| Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych             |   |  |                          | 30                      | 0                       | 30                      |
| <b>Wynik na działalności operacyjnej</b>              |   |  |                          | <b>-37</b>              | <b>0</b>                | <b>-37</b>              |
| Przychody finansowe                                   |   |  |                          | 3 426                   | -8                      | 3 418                   |
| Koszty finansowe                                      |   |  |                          | 30                      | -8                      | 22                      |
| <b>Zysk/Strata brutto</b>                             |   |  |                          | <b>3 359</b>            | <b>0</b>                | <b>3 359</b>            |
| Podatek bieżący                                       |   |  |                          | 16                      | 0                       | 16                      |
| Podatek odroczony                                     |   |  |                          | 730                     | 0                       | 730                     |
| <b>Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej</b> |   |  |                          | <b>2 613</b>            | <b>0</b>                | <b>2 613</b>            |

**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 2022 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 2022 roku Grupa DGA S.A. miała jednego odbiorcę, którego udział w sprzedaży przekroczył 10% skonsolidowanych przychodów ogółem:

- 52,6% Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości – realizacja projektów "Akcelerator Innowacji Przemysłowych INDUSTRY LAB II", „Sukcesja w firmach rodzinnych" i „Dostępny Design”.



**Grupa Kapitałowa DGA S.A.****Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****10. PRZYCHODY**

|  | Za okres<br>01.07.2022-<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.01.2022 -<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.07.2021-<br>30.09.2021 | Za okres<br>01.01.2021-<br>30.09.2021 |
|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Programy szkoleniowe, outplacementowe, akceleracyjne i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych | 2 358                                 | 6 977                                  | 1 635                                 | 5 097                                 |
| Doradztwo restrukturyzacyjne, konsulting zarządczy i finansowy   | 24                                    | 213                                    | 36                                    | 137                                   |
| Pozostałe  | 67                                    | 150                                    | 71                                    | 154                                   |
|  | <b>2 449</b>                          | <b>7 340</b>                           | <b>1 742</b>                          | <b>5 388</b>                          |
| Pozostałe przychody operacyjne   | -70                                   | 93                                     | 71                                    | 118                                   |
| Przychody finansowe  | 343                                   | 2 158                                  | 1 487                                 | 3 418                                 |
|  | <b>273</b>                            | <b>2 251</b>                           | <b>1 558</b>                          | <b>3 536</b>                          |
| <b>Razem</b>   | <b>2 722</b>                          | <b>9 591</b>                           | <b>3 300</b>                          | <b>8 924</b>                          |

**11. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU**

|  | Za okres<br>01.07.2022-<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.01.2022 -<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.07.2021-<br>30.09.2021 | Za okres<br>01.01.2021-<br>30.09.2021 |
|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych | 21                                    | 67                                     | 28                                    | 73                                    |
| Zużycie materiałów i energii                           | 20                                    | 64                                     | 102                                   | 141                                   |
| Usługi obce  | 2 044                                 | 6 033                                  | 1 366                                 | 4 229                                 |
| Podatki i opłaty                                       | 5                                     | 20                                     | 25                                    | 53                                    |
| Koszty pracownicze                                     | 436                                   | 1 438                                  | 275                                   | 988                                   |
| Inne koszty rodzajowe                                  | 25                                    | 77                                     | 26                                    | 50                                    |
| w tym:   |                                       |  |                                       |                                       |
| Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności        | 6                                     | 17                                     | 3                                     | 12                                    |
| Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne               | 2                                     | 18                                     | 18                                    | 29                                    |
| Koszty delegacji pracowniczych                         | 9                                     | 23                                     | 6                                     | 8                                     |
| Składki członkowskie                                   | 8                                     | 19                                     | 0                                     | 1                                     |
| <b>Razem koszty rodzajowe</b>                          | <b>2 551</b>                          | <b>7 699</b>                           | <b>1 822</b>                          | <b>5 534</b>                          |
| Koszty sprzedaży                                       | 6                                     | 26                                     | 17                                    | 44                                    |
| Koszty ogólnego zarządu                                | 301                                   | 1 102                                  | 300                                   | 905                                   |
| <b>Razem koszty działalności podstawowej</b>           | <b>2 244</b>                          | <b>6 571</b>                           | <b>1 505</b>                          | <b>4 585</b>                          |

**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 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****12. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**

|  | Za okres<br>01.07.2022-<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.01.2022-<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.07.2021 -<br>30.09.2021 | Za okres<br>01.01.2021-<br>30.09.2021 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| Odzyskane należności                         | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 8                                     |
| Umorzenie subwencji PFR                      | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 40                                    |
| Rozwiązane rezerwy na zobowiązania           | -70                                   | 47                                    | 0                                      | 0                                     |
| Korekta struktury podatku od towarów i usług | 0                                     | 42                                    | 0                                      | 0                                     |
| Pozostałe                                    | 0                                     | 4                                     | 20                                     | 20                                    |
| Zaokrąglenia                                 | 0                                     | 0                                     | 1                                      | 0                                     |
| <b>Razem</b>                                 | <b>-70</b>                            | <b>93</b>                             | <b>71</b>                              | <b>118</b>                            |

**13. DOTACJE**

W roku 2022 oraz 2021 Grupa nie otrzymała dotacji na cele własne.

**14. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE**

|                       | Za okres<br>01.07.2022-<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.01.2022-<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.07.2021 -<br>30.09.2021 | Za okres<br>01.01.2021-<br>30.09.2021 |
|-----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| Koszty spraw sądowych | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 5                                     |
| Spisane należności    | 0                                     | 1                                     | 0                                      | 0                                     |
| Pozostałe             | 0                                     | 4                                     | 0                                      | 34                                    |
| <b>Razem</b>          | <b>0</b>                              | <b>5</b>                              | <b>0</b>                               | <b>39</b>                             |

**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 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****15. PRZYCHODY FINANSOWE**

|   | Za okres<br>01.07.2022-<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.01.2022-<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.07.2021 -<br>30.09.2021 | Za okres<br>01.01.2021-<br>30.09.2021 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| Przychody z tytułu odsetek od pożyczek                                    | 15                                    | 69                                    | 45                                     | 137                                   |
| Przychody z pozostałych odsetek   | 0                                     | 0                                     | -2                                     | 0                                     |
| Dywidendy   | 328                                   | 328                                   | 0                                      | 0                                     |
| Zysk ze zbycia inwestycji   | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 0                                     |
| - przychody ze sprzedaży udziałów i akcji                                 | 2 200                                 | 2 200                                 | 0                                      | 0                                     |
| - koszty sprzedaży udziałów i akcji                                       | 17                                    | 17                                    | 0                                      | 0                                     |
| - rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość sprzedanych udziałów i akcji | 2 183                                 | 2 183                                 | 0                                      | 0                                     |
| Aktualizacja wartości inwestycji  | 0                                     | 1 760                                 | 1 445                                  | 3 251                                 |
| Przychody finansowe z tyt. sprzedaży wierzytelności                       | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 30                                    |
| Pozostałe   | 0                                     | 1                                     | 0                                      | 1                                     |
| Zaokrąglenia  | 0                                     | 0                                     | -1                                     | -1                                    |
| <b>Razem</b>  | <b>343</b>                            | <b>2 158</b>                          | <b>1 487</b>                           | <b>3 418</b>                          |

**16. KOSZTY FINANSOWE**

|  | Za okres<br>01.07.2022-<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.01.2022-<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.07.2021-<br>30.09.2021 | Za okres<br>01.01.2021-<br>30.09.2021 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Odsetki z tytułu leasingu finansowego  | 0                                     | 0                                     | 1                                     | 2                                     |
| Odsetki od nieterminowych płatności    | 0                                     | 0                                     | 0                                     | 17                                    |
| Wycena aktywów finansowych             | 285                                   | 542                                   | 0                                     | 0                                     |
| - spadek wartości udziałów i akcji     | 285                                   | 542                                   | 0                                     | 0                                     |
| Rezerwa na pozostałe koszty finansowe  | 0                                     | 400                                   | 0                                     | 0                                     |
| Wycena odsetek od lokat (zmniejszenie) | 0                                     | 0                                     | 0                                     | 3                                     |
| Pozostałe                              | 0                                     | 10                                    | 0                                     | 0                                     |
| Zaokrąglenia                           | -1                                    | -1                                    | -1                                    | 0                                     |
| <b>Razem</b>                           | <b>284</b>                            | <b>951</b>                            | <b>0</b>                              | <b>22</b>                             |

**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 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****17. PODATEK DOCHODOWY**

|  | Za okres<br>01.01.2022-<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.01.2021-<br>30.09.2021 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Podatek dochodowy od osób prawnych   | 383                                   | 16                                    |
| Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy                              | 62                                    | 0                                     |
| Podatek odroczoney   | -267                                  | 730                                   |
| <b>Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b> | <b>178</b>                            | <b>746</b>                            |

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

|  | Za okres<br>01.01.2022-<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.01.2021-<br>30.09.2021 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej   | 969                                   | 3 359                                 |
| Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej   | 0                                     | 0                                     |
| Zysk/Strata przed opodatkowaniem   | 969                                   | 3 359                                 |
| Obowiązująca stawka podatkowa  | 19%                                   | 19%                                   |
| Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej  | 184                                   | 638                                   |
| Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)                  | -373                                  | -651                                  |
| Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania) | 7                                     | 14                                    |
| Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)     | 634                                   | 38                                    |
| Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)    | -22                                   | -28                                   |
| Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie  | 0                                     | -5                                    |
| Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie   | 5                                     | 6                                     |
| Efekt przychodów opodatkowanych stawką 19%   | 0                                     | 4                                     |
| Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu                              | 62                                    | 0                                     |
| Podatek dochodowy od zysków kapitałowych   | 373                                   | 0                                     |
| Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu jednostek zależnych                                  | 445                                   | 16                                    |
| <b>Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu</b>                       | <b>0</b>                              | <b>0</b>                              |
| <b>Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)</b>               | <b>445</b>                            | <b>16</b>                             |
| Podatek odroczoney   | -267                                  | 730                                   |
| <b>Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu</b>  | <b>178</b>                            | <b>746</b>                            |
| 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 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****18. DYWIDENDY**

Zarząd DGA S.A. przeznaczył na wypłatę dywidendy 608 tys. PLN w 2022 roku. Zarząd nie wypłacał dywidendy w 2021 roku.

**19. 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<br>01.07.2022-<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.01.2022-<br>30.09.2022 | Za okres<br>01.07.2021 -<br>30.09.2021 | Za okres<br>01.01.2021-<br>30.09.2021 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki                    | -106                                  | 760                                   | 1 118                                  | 2 635                                 |
| Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej  | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 0                                     |
| <b>Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej</b> | <b>-106</b>                           | <b>760</b>                            | <b>1 118</b>                           | <b>2 635</b>                          |
| <b>Liczba akcji</b>  |                                       |                                       |  |                                       |
| 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                                 |
| <b>Działalność kontynuowana</b>  |                                       |                                       |  |                                       |
| Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję   | -0,09                                 | 0,67                                  | 0,99                                   | 2,33                                  |
| Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję  | -0,09                                 | 0,67                                  | 0,99                                   | 2,33                                  |
| <b>Działalność zaniechana</b>  |                                       |                                       |  |                                       |
| Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającego na jedną akcję  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                   | 0,00                                  |
| Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionego przypadającego na jedną akcję  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                   | 0,00                                  |

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku**

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

**20. PODATEK ODROZONY**

| Stawka podatku 19%  | Sprawozdanie z sytuacji finansowej |              |                              | Sprawozdanie z całkowitych dochodów |                       |
|---|------------------------------------|--------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
|   | Na dzień                           | Na dzień     | Na dzień                     | Za okres                            | Za okres              |
| <b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki</b>  | 30.09.2022                         | 31.12.2021   | 30.09.2021                   | 01.01.2022-30.09.2022               | 01.01.2021-30.09.2021 |
| Rezerwa na koszty   | 110                                | 46           | 81                           | 64                                  | 2                     |
| Rezerwa na urlopy   | 14                                 | 9            | 10                           | 5                                   | 3                     |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe            | 8                                  | 12           | 11                           | -4                                  | 0                     |
| Strata podatkowa  | 247                                | 247          | 355                          | 0                                   | -119                  |
| Wycena krótkoterminowych finansowych aktywów bilansowa              | 210                                | 210          | 210                          | 0                                   | 0                     |
| Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń                      | 10                                 | 0            | 4                            | 10                                  | 2                     |
| Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych          | 7                                  | 0            | 5                            | 7                                   | 2                     |
| Odpis na trwałą utratę wartości aktywów                             | 162                                | 162          | 162                          | 0                                   | 1                     |
| <b>Razem</b>  | <b>768</b>                         | <b>686</b>   | <b>838</b>                   |                                     |                       |
| Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego       | 0                                  | 0            | 0                            | 0                                   | 0                     |
| <b>Razem</b>  | <b>768</b>                         | <b>686</b>   | <b>838</b>                   |                                     |                       |
|   | Sprawozdanie z sytuacji finansowej |              |                              | Sprawozdanie z całkowitych dochodów |                       |
|   | Na dzień                           | Na dzień     | Na dzień                     | Za okres                            | Za okres              |
| <b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki</b> | 30.09.2022                         | 31.12.2021   | 30.09.2021                   | 01.01.2022-30.09.2022               | 01.01.2021-30.09.2021 |
| Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności                     | 2                                  | 8            | 8                            | 6                                   | 2                     |
| Wycena krótkoterminowych finansowych aktywów bilansowa              | 976                                | 1 159        | 963                          | 183                                 | -618                  |
| Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej    | 34                                 | 30           | 29                           | -4                                  | -5                    |
| <b>Razem</b>  | <b>1 012</b>                       | <b>1 197</b> | <b>1 000</b>                 |                                     |                       |
| <b>Razem podatek odroczony</b>                                      |                                    |              |                              | <b>267</b>                          | <b>-730</b>           |
| <b>Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej</b>             |                                    |              |                              | <b>Wpływ na wynik</b>               |                       |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego                                 | 768                                | 686          | 838                          | 82                                  | -109                  |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego                                | 1 012                              | 1 197        | 1 000                        | 185                                 | -621                  |
|   |                                    |              | <b>Wpływ na pełny dochód</b> | <b>267</b>                          | <b>-730</b>           |

**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 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****21. WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

|                                    | Patenty,<br>licencje, inne | Oprogramowanie<br>komputerowe | Razem |
|------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------|
| <b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>              |                            |                               |       |
| Na dzień 1 stycznia 2022           | 43                         | 16                            | 59    |
| Zwiększenia                        | 0                          | 0                             | 0     |
| Zmniejszenia                       | 0                          | 0                             | 0     |
| Na dzień 30 września 2022          | 43                         | 16                            | 59    |
| Na dzień 1 stycznia 2021           | 43                         | 16                            | 59    |
| Zwiększenia                        | 0                          | 0                             | 0     |
| Zmniejszenia                       | 0                          | 0                             | 0     |
| Na dzień 31 grudnia 2021           | 43                         | 16                            | 59    |
| <b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b> |                            |                               |       |
| Na dzień 1 stycznia 2022           | -43                        | -16                           | -59   |
| Zwiększenia                        | 0                          | 0                             | 0     |
| Zmniejszenia                       | 0                          | 0                             | 0     |
| Na dzień 30 września 2022          | -43                        | -16                           | -59   |
| Na dzień 1 stycznia 2021           | -41                        | -16                           | -57   |
| Zwiększenia                        | -2                         | 0                             | -2    |
| Amortyzacja za rok                 | -2                         | 0                             | -2    |
| Zmniejszenia                       | 0                          | 0                             | 0     |
| Na dzień 31 grudnia 2021           | -43                        | -16                           | -59   |
| <b>WARTOŚĆ NETTO</b>               |                            |                               |       |
| Na dzień 30 września 2022          | 0                          | 0                             | 0     |
| Na dzień 31 grudnia 2021           | 0                          | 0                             | 0     |

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

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku**

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

**22. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

|  | Grunty,<br>budynki i<br>budowle | Maszyny,<br>urządzenia<br>techniczne | Inne środki<br>trwałe | Środki trwałe<br>w budowie | Razem         |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------|
| <b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>                      |                                 |                                      |                       |                            |               |
| <b>Na dzień 1 stycznia 2022</b>            | <b>1 832</b>                    | <b>387</b>                           | <b>532</b>            | <b>0</b>                   | <b>2 751</b>  |
| <b>Zwiększenia</b>                         | <b>0</b>                        | <b>29</b>                            | <b>7</b>              | <b>29</b>                  | <b>65</b>     |
| Zakup bezpośredni                          | 0                               | 0                                    | 7                     | 29                         | 36            |
| Przyjęcie ze środków<br>trwałych w budowie | 0                               | 29                                   | 0                     | 0                          | 29            |
| <b>Zmniejszenia</b>                        | <b>0</b>                        | <b>0</b>                             | <b>-14</b>            | <b>-29</b>                 | <b>-29</b>    |
| Likwidacja majątku                         | 0                               | 0                                    | -14                   | 0                          | 0             |
| Przyjęcie do użytkowania                   | 0                               | 0                                    | 0                     | -29                        | -29           |
| <b>Na dzień 30 września<br/>2022</b>       | <b>1 832</b>                    | <b>416</b>                           | <b>525</b>            | <b>0</b>                   | <b>2 773</b>  |
| <b>Na dzień 1 stycznia 2021</b>            | <b>1 832</b>                    | <b>388</b>                           | <b>532</b>            | <b>0</b>                   | <b>2 752</b>  |
| <b>Zwiększenia</b>                         | <b>0</b>                        | <b>0</b>                             | <b>0</b>              | <b>0</b>                   | <b>0</b>      |
| <b>Zmniejszenia</b>                        | <b>0</b>                        | <b>-1</b>                            | <b>0</b>              | <b>0</b>                   | <b>-1</b>     |
| Likwidacja majątku                         | 0                               | -1                                   | 0                     | 0                          | -1            |
| <b>Na dzień 31 grudnia 2021</b>            | <b>1 832</b>                    | <b>387</b>                           | <b>532</b>            | <b>0</b>                   | <b>2 751</b>  |
| <b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b>         |                                 |                                      |                       |                            |               |
| <b>Na dzień 1 stycznia 2022</b>            | <b>-325</b>                     | <b>-362</b>                          | <b>-286</b>           | <b>0</b>                   | <b>-973</b>   |
| <b>Zwiększenia</b>                         | <b>-17</b>                      | <b>-16</b>                           | <b>-34</b>            | <b>0</b>                   | <b>-67</b>    |
| Amortyzacja za rok                         | -17                             | -16                                  | -34                   | 0                          | -67           |
| <b>Zmniejszenia</b>                        | <b>0</b>                        | <b>0</b>                             | <b>14</b>             | <b>0</b>                   | <b>14</b>     |
| Likwidacja majątku                         | 0                               | 0                                    | 14                    | 0                          | 14            |
| <b>Zaokrąglenia</b>                        | <b>0</b>                        | <b>0</b>                             | <b>0</b>              | <b>0</b>                   | <b>0</b>      |
| <b>Na dzień 30 września<br/>2022</b>       | <b>-342</b>                     | <b>-378</b>                          | <b>-306</b>           | <b>0</b>                   | <b>-1 026</b> |
| <b>Na dzień 1 stycznia 2021</b>            | <b>-302</b>                     | <b>-345</b>                          | <b>-232</b>           | <b>0</b>                   | <b>-879</b>   |
| <b>Zwiększenia</b>                         | <b>-23</b>                      | <b>-18</b>                           | <b>-54</b>            | <b>0</b>                   | <b>-95</b>    |
| Amortyzacja za rok                         | -23                             | -18                                  | -54                   | 0                          | -95           |
| <b>Zmniejszenia</b>                        | <b>0</b>                        | <b>1</b>                             | <b>0</b>              | <b>0</b>                   | <b>1</b>      |
| Likwidacja majątku                         | 0                               | 1                                    | 0                     | 0                          | 1             |
| <b>Na dzień 31 grudnia 2021</b>            | <b>-325</b>                     | <b>-362</b>                          | <b>-286</b>           | <b>0</b>                   | <b>-973</b>   |
| <b>WARTOŚĆ NETTO</b>                       |                                 |                                      |                       |                            |               |
| Na dzień 30 września 2022                  | 1 490                           | 38                                   | 219                   | 0                          | 1 747         |
| Na dzień 31 grudnia 2021                   | 1 507                           | 25                                   | 246                   | 0                          | 1 778         |

**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 2022 roku**

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

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

| Nazwa Spółki   | Miejsce siedziby spółki | Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości | Procent posiadanych udziałów | Procent posiadanych głosów | Metoda konsolidacji |
|--|-------------------------|---|------------------------------|----------------------------|---------------------|
|  |                         | tys. PLN  | %                            | %                          |                     |
| DGA Audyty Sp. z o.o.  | Poznań                  | 540   | 74,0                         | 48,7                       | praw własności      |
| <b>Razem</b>   |                         | <b>540</b>  |                              |                            |                     |
| Odpis aktualizujący wartość udziałów                                     |                         | 0   |                              |                            |                     |
| w tym przypadający na bieżący okres                                      |                         | 0   |                              |                            |                     |
| <b>Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu</b>                           |                         | <b>540</b>  |                              |                            |                     |
| <b>Zmiany w ciągu roku</b>   |                         |   |                              |                            |                     |
|  |                         | 2022  | 2021                         | 2021                       |                     |
| <b>1 stycznia</b>  |                         | <b>856</b>  | <b>826</b>                   | <b>826</b>                 |                     |
| Wynik jednostek  |                         | 33  | 30                           | 30                         |                     |
| <b>30 września</b>   |                         | <b>889</b>  |                              | <b>856</b>                 |                     |
| <b>31 grudnia</b>  |                         |   | <b>856</b>                   |                            |                     |
|  |                         | Na dzień  | Na dzień                     | Na dzień                   |                     |
|  |                         | 30.09.2022  | 31.12.2021                   | 30.09.2021                 |                     |
| Aktywa razem   |                         | 1 387   | 1 256                        | 1 138                      |                     |
| Zobowiązania razem   |                         | 494   | 409                          | 290                        |                     |
| Aktywa netto   |                         | 893   | 848                          | 847                        |                     |
| Udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i współzależnych |                         | 660   | 626                          | 626                        |                     |
|  |                         | Za okres  | Za okres                     | Za okres                   |                     |
|  |                         | 01.01.2022-30.09.2022                             | 01.01.2021 - 31.12.2021      | 01.01.2021-30.09.2021      |                     |
| Przychody ogółem   |                         | 1 084   | 1 267                        | 919                        |                     |
| Zysk ogółem za okres obrotowy  |                         | 45  | 40                           | 40                         |                     |
| Udział Grupy w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych i współzależnych  |                         | 33  | 30                           | 30                         |                     |

**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 2022 roku**

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

**24. INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE**

| Nazwa Spółki                                   | Miejsce siedziby spółki                          | Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości<br>tys. PLN | Procent posiadanych udziałów<br>% | Procent posiadanych głosów<br>% | Metoda konsolidacji |
|--|--|---|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------|
|  | DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A. | Poznań  | 74                                | 49,33                           | 32,74               |
| Life Fund Sp. z o.o.                           | Poznań   | 2 028   | 100,00                            | 100,00                          | pełna               |
| <b>Razem:</b>                                  |  | <b>2 102</b>  |                                   |                                 |                     |
| Odpis aktualizujący wartość udziałów**         |  | -853  |                                   |                                 |                     |
| w tym przypadający na bieżący okres            |  | 0   |                                   |                                 |                     |
| <b>Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu</b> |  | <b>1 249</b>  |                                   |                                 |                     |
| <b>Zmiany w ciągu roku</b>                     |  |   |                                   |                                 |                     |
|  |  | 2022  | 2021                              | 2021                            |                     |
| <b>1 stycznia</b>                              |  | <b>1 249</b>  | <b>1 249</b>                      | <b>1 249</b>                    |                     |
| <b>30 września</b>                             |  | <b>1 249</b>  |                                   | <b>1 249</b>                    |                     |
| <b>31 grudnia</b>                              |  |   | <b>1 249</b>                      |                                 |                     |

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

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

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

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.****Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****25. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU**

|   | 2022          | 2021         | 2021         |
|---|---------------|--------------|--------------|
| <b>1 stycznia</b>                             | <b>7 726</b>  | <b>3 443</b> | <b>3 443</b> |
| <b>Zwiększenia</b>                            | <b>1 860</b>  | <b>4 283</b> | <b>3 251</b> |
| Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane            | 100           | 0            | 3 251        |
| Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy        | 1 760         | 4 283        | 0            |
| <i>Akcje notowane</i>                         | <i>0</i>      | <i>4 283</i> | <i>0</i>     |
| <i>Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane</i>     | <i>1 760</i>  | <i>0</i>     | <i>0</i>     |
| <b>Zmniejszenia</b>                           | <b>-2 742</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     |
| Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż) | -17           | 0            | 0            |
| Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy        | -2 725        | 0            | 0            |
| <i>Akcje notowane</i>                         | <i>-542</i>   | <i>0</i>     | <i>0</i>     |
| <i>Udziały nienotowane</i>                    | <i>-2 183</i> | <i>0</i>     | <i>0</i>     |
| <b>30 września</b>                            | <b>6 844</b>  |              | <b>6 694</b> |
| <b>31 grudnia</b>                             |               | <b>7 726</b> |              |
| w tym   |               |              |              |
| <b>Długoterminowe</b>                         | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>0</b>     |
| <b>Krótkoterminowe</b>                        | <b>6 844</b>  | <b>7 726</b> | <b>6 694</b> |
| Akcje zwykłe - notowane                       | 5 779         | 6 321        | 1 989        |
| Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane            | 1 065         | 1 405        | 4 705        |

**26. UDZIELONE POŻYCZKI**

|                              | 2022         | 2021          | 2021         |
|------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| <b>1 stycznia</b>            | <b>2 192</b> | <b>2 612</b>  | <b>2 612</b> |
| <b>Zwiększenia</b>           | <b>205</b>   | <b>830</b>    | <b>742</b>   |
| Udzielone pożyczki           | 145          | 660           | 605          |
| Naliczone odsetki            | 60           | 170           | 137          |
| <b>Zmniejszenia</b>          | <b>-985</b>  | <b>-1 250</b> | <b>-846</b>  |
| Spłata pożyczek              | -902         | -1 056        | -846         |
| Spłata odsetek               | -84          | -223          | -198         |
| <i>Zaokrąglenia</i>          | <i>1</i>     | <i>-1</i>     | <i>0</i>     |
| <b>30 września</b>           | <b>1 412</b> |               | <b>2 508</b> |
| <b>31 grudnia</b>            |              | <b>2 192</b>  |              |
| w tym                        |              |               |              |
| <b>Część długoterminowa</b>  | <b>670</b>   | <b>343</b>    | <b>163</b>   |
| w tym kapitał                | 576          | 245           | 163          |
| w tym odsetki                | 94           | 98            | 0            |
| <b>Część krótkoterminowa</b> | <b>742</b>   | <b>1 849</b>  | <b>2 345</b> |
| w tym kapitał                | 721          | 1 809         | 2 215        |
| w tym odsetki                | 21           | 40            | 130          |

**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 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****UDZIELONE POŻYCZKI (c.d.)**

| Pożyczkobiorca  | Pożyczkodawca        | Należność główna | Odsetki    | Razem saldo pożyczki | Warunki oprocentowania | Termin spłaty |
|---|----------------------|------------------|------------|----------------------|------------------------|---------------|
| Szybka Pożyczka Polska Sp. z o.o.                     | Life Fund Sp. z o.o. | 721              | 94         | 815                  | stałe, zgodnie z umową | nieokreślony  |
| Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane | Life Fund Sp. z o.o. | 179              | 4          | 183                  | stałe, zgodnie z umową | 2022-10-31    |
| Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane | DGA KRIU S.A.        | 0                | 6          | 6                    | stałe, zgodnie z umową | nieokreślony  |
| Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane | DGA S.A.             | 39               | 2          | 41                   | stałe, zgodnie z umową | 2023-03-31    |
| Pozostałe udzielone pożyczki - jednostki niepowiązane | DGA S.A.             | 360              | 7          | 367                  | stałe, zgodnie z umową | 2022-12-31    |
| <b>30.09.2022</b>                                     |                      | <b>1 299</b>     | <b>113</b> | <b>1 412</b>         |                        |               |

**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 2022 roku**

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

**27. KAPITAŁ AKCYJNY**

|  | 2022                       | 2021                       | 2021                       |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|  | liczba akcji<br>w sztukach | liczba akcji<br>w sztukach | liczba akcji<br>w sztukach |
| <b>Kapitał akcyjny zarejestrowany</b>              |                            |                            |                            |
| Akcje zwykłe po 8,00 PLN każda                     | 1 130 279                  | 1 130 279                  | 1 130 279                  |
| <b>Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone</b> |                            |                            |                            |
| <b>1 stycznia</b>                                  | 1 130 279                  | 1 130 279                  | 1 130 279                  |
| <b>30 września</b>                                 | <b>1 130 279</b>           |                            | <b>1 130 279</b>           |
| <b>31 grudnia</b>                                  |                            | <b>1 130 279</b>           |                            |
|  | 30.09.2022                 | 31.12.2021                 | 30.09.2021                 |
| Kapitał podstawowy DGA S.A.                        | 9 042                      | 9 042                      | 9 042                      |
| <b>Kapitał akcyjny zarejestrowany</b>              | <b>9 042</b>               | <b>9 042</b>               | <b>9 042</b>               |

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 30.09.2022 roku:

| Struktura własności             | Liczba głosów<br>na WZ | Liczba Akcji | Udział<br>w kapitale<br>zakładowym | Udział w<br>liczbie głosów<br>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."

**28. KAPITAŁY POZOSTAŁE****KAPITAŁ ZAPASOWY**

|   | 2022         | 2021         | 2021         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| <b>1 stycznia</b>                       | <b>4 394</b> | <b>4 308</b> | <b>4 308</b> |
| Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy | 2 849        | 86           | 86           |
| <b>30 września</b>                      | <b>7 243</b> |              | <b>4 394</b> |
| <b>31 grudnia</b>                       |              | <b>4 394</b> |              |

**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 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY**

|                                | 2022      | 2021      | 2021      |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| <b>1 stycznia</b>              | <b>34</b> | <b>34</b> | <b>34</b> |
| Zwiększenia                    | 0         | 0         | 0         |
| Zmniejszenia                   | 0         | 0         | 0         |
| <b>30 września</b>             | <b>34</b> |           | <b>34</b> |
| <b>31 grudnia</b>              |           | <b>34</b> |           |
| <b>W tym podatek odroczony</b> | <b>8</b>  | <b>8</b>  | <b>8</b>  |

**KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH**

|                    | 2022       | 2021       | 2021       |
|--------------------|------------|------------|------------|
| <b>1 stycznia</b>  | <b>779</b> | <b>779</b> | <b>779</b> |
| Zwiększenia        | 0          | 0          | 0          |
| Zmniejszenia       | 0          | 0          | 0          |
| <b>30 września</b> | <b>779</b> |            | <b>779</b> |
| <b>31 grudnia</b>  |            | <b>779</b> |            |

**29. ZYSKI ZATRZYMANE**

|  | 2022         | 2021         | 2021         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| <b>1 stycznia</b>                        | <b>4 270</b> | <b>757</b>   | <b>757</b>   |
| Całkowite dochody netto                  | 760          | 3 599        | 2 635        |
| Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy | -608         | 0            | 0            |
| Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy  | -2 849       | -86          | -86          |
| Zaokrąglenia                             | -1           | 0            | 1            |
| <b>30 września</b>                       | <b>1 678</b> |              | <b>3 307</b> |
| <b>31 grudnia</b>                        |              | <b>4 270</b> |              |

**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 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****30. REZERWY**

|                                  | Rezerwa<br>na koszty | Razem       |
|----------------------------------|----------------------|-------------|
| <b>Na dzień 1 stycznia 2022</b>  | <b>246</b>           | <b>246</b>  |
| Utworzenie rezerwy w ciągu roku  | 474                  | <b>474</b>  |
| Wykorzystanie rezerwy            | -20                  | <b>-20</b>  |
| Rozwiązanie rezerwy              | -117                 | <b>-117</b> |
| <b>Na dzień 30 września 2022</b> | <b>583</b>           | <b>583</b>  |
| w tym                            |                      |             |
| Rezerwy do 1 roku                | 583                  | 583         |
| Rezerwy powyżej 1 roku           | 0                    | 0           |
| <b>Na dzień 1 stycznia 2021</b>  | <b>416</b>           | <b>416</b>  |
| Utworzenie rezerwy w ciągu roku  | 211                  | <b>211</b>  |
| Wykorzystanie rezerwy            | -2                   | <b>-2</b>   |
| Rozwiązanie rezerwy              | -379                 | <b>-379</b> |
| <b>Na dzień 31 grudnia 2021</b>  | <b>246</b>           | <b>246</b>  |
| w tym                            |                      |             |
| Rezerwy do 1 roku                | 246                  | 246         |
| Rezerwy powyżej 1 roku           | 0                    | 0           |
| <b>Na dzień 1 stycznia 2021</b>  | <b>416</b>           | <b>416</b>  |
| Utworzenie rezerwy w ciągu roku  | 211                  | <b>211</b>  |
| Wykorzystanie rezerwy            | -2                   | <b>-2</b>   |
| Rozwiązanie rezerwy              | -193                 | <b>-193</b> |
| <b>Na dzień 30 września 2021</b> | <b>432</b>           | <b>432</b>  |
| w tym                            |                      |             |
| Rezerwy do 1 roku                | 432                  | 432         |
| Rezerwy powyżej 1 roku           | 0                    | 0           |

**31. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH**

Grupa nie posiadała zaciągniętych kredytów na dzień 30 września 2022 roku.

**32. ZABEZPIECZENIE I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU GRUPY**

Na dzień 30 września 2022 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.

**33. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE**

Na dzień 30 września 2022 roku należności warunkowe nie występowały.

**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 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

---

**34. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

Na dzień 30 września 2022 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli na łączną kwotę 47.632 tys. PLN.

**35. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI**

W III kwartale 2022 roku nie odnotowano negatywnego wpływu pandemii COVID-19 na działalność Grupy DGA S.A. Stan epidemii został odwołany 16 maja 2022 roku.

W lutym 2022 roku rozpoczęła się wojna w Ukrainie. Zarząd monitoruje gospodarcze skutki tego zdarzenia. Obecnie nie zidentyfikowano aby sytuacja na Ukrainie miała jakikolwiek 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.

**36. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

Informacje zamieszczono w punkcie III.1 „Informacji uzupełniających i komentarzu Zarządu do informacji finansowych za III kwartał 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 2022 roku**

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

**37. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

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

|  | Sprzedaż usług i towarów   |                            | Przychody finansowe - odsetki |                            |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
|  | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                      | Za okres                   |
|  | 01.01.2022 -<br>30.09.2022 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 | 01.01.2022 -<br>30.09.2022    | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 |
| Life Fund Sp. z o.o.                             | 0                          | 0                          | 2                             | 6                          |
| DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A. | 3                          | 4                          | 0                             | 2                          |
| <b>Razem jednostki zależne</b>                   | <b>3</b>                   | <b>4</b>                   | <b>2</b>                      | <b>8</b>                   |
| DGA Audyty Sp. z o.o.                            | 94                         | 97                         | 0                             | 0                          |
| <b>Razem pozostałe jednostki powiązane</b>       | <b>94</b>                  | <b>97</b>                  | <b>0</b>                      | <b>0</b>                   |
| <b>RAZEM</b>                                     | <b>97</b>                  | <b>101</b>                 | <b>2</b>                      | <b>8</b>                   |

|  | Pożyczki udzielone wraz z odsetkami |            |            | Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek |            |            |
|--|-------------------------------------|------------|------------|--|------------|------------|
|  | Na dzień                            | Na dzień   | Na dzień   | Na dzień   | Na dzień   | Na dzień   |
|  | 30.09.2022                          | 31.12.2021 | 30.09.2021 | 30.09.2022   | 31.12.2021 | 30.09.2021 |
| Life Fund Sp. z o.o.                             | 0                                   | 101        | 187        | 0  | 2          | 0          |
| DGA Kancelaria Restrukturyzacji i Upadłości S.A. | 0                                   | 50         | 71         | 4  | 7          | 7          |
| <b>Razem jednostki zależne</b>                   | <b>0</b>                            | <b>151</b> | <b>258</b> | <b>4</b>   | <b>9</b>   | <b>7</b>   |
| DGA Audyty Sp. z o.o.                            | 0                                   | 0          | 0          | 49   | 5          | 13         |
| <b>Razem pozostałe jednostki powiązane</b>       | <b>0</b>                            | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>49</b>  | <b>5</b>   | <b>13</b>  |
| <b>RAZEM</b>                                     | <b>0</b>                            | <b>151</b> | <b>258</b> | <b>53</b>  | <b>14</b>  | <b>20</b>  |

**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 2022 roku**

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

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

|                            | Sprzedaż usług i towarów   |                            | Zakup usług i towarów      |                            |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                            | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                   |
|                            | 01.01.2022 -<br>30.09.2022 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 | 01.01.2022 -<br>30.09.2022 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 |
| Zarząd                     | 1                          | 28                         | 0                          | 0                          |
| Rada Nadzorcza             | 0                          | 0                          | 0                          | 0                          |
| Kluczowa Kadra Kierownicza | 0                          | 0                          | 0                          | 0                          |
| <b>Razem</b>               | <b>1</b>                   | <b>28</b>                  | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   |

|                            | Należności od podmiotów powiązanych<br>z wyjątkiem pożyczek |            |            | Zobowiązania wobec podmiotów<br>powiązanych z wyjątkiem pożyczek |            |            |
|----------------------------|---|------------|------------|--|------------|------------|
|                            | Na dzień  | Na dzień   | Na dzień   | Na dzień   | Na dzień   | Na dzień   |
|                            | 30.09.2022  | 31.12.2021 | 30.09.2021 | 30.09.2022   | 31.12.2021 | 30.09.2021 |
| Zarząd                     | 0   | 0          | 0          | 76   | 12         | 30         |
| Rada Nadzorcza             | 0   | 0          | 0          | 0  | 0          | 0          |
| Kluczowa Kadra Kierownicza | 0   | 0          | 0          | 9  | 18         | 19         |
| <b>Razem</b>               | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>85</b>  | <b>30</b>  | <b>49</b>  |

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

|                | Sprzedaż usług i towarów   |                            | Należności od podmiotów powiązanych |            |            |
|----------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|------------|------------|
|                | Za okres                   | Za okres                   | Na dzień                            | Na dzień   | Na dzień   |
|                | 01.01.2022 -<br>30.09.2022 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 | 30.09.2022                          | 31.12.2021 | 30.09.2021 |
| Osoby prawne   | 5                          | 0                          | 3                                   | 0          | 0          |
| Osoby fizyczne | 0                          | 2                          | 0                                   | 1          | 1          |
| <b>Razem</b>   | <b>5</b>                   | <b>2</b>                   | <b>3</b>                            | <b>1</b>   | <b>1</b>   |

**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 2022 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**

| <b>Zarząd</b>                                      | Wynagrodzenia              |                            | Umowy współpracy           |                            | Pozostałe benefity*        |                            | Razem                      |                            |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|  | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                   |
|  | 01.01.2022 -<br>30.09.2022 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 | 01.01.2022 -<br>30.09.2022 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 | 01.01.2022 -<br>30.09.2022 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 | 01.01.2022 -<br>30.09.2022 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 |
| <b>Zarząd</b>                                      |                            |                            |                            |                            |                            |                            |                            |                            |
| Andrzej Głowacki                                   | 114                        | 54                         | 385                        | 293                        | 3                          | 3                          | 502                        | 350                        |
| Anna Szymańska                                     | 74                         | 36                         | 353                        | 229                        | 3                          | 3                          | 430                        | 268                        |
| Mirosław Marek (Wiceprezes do dnia 6 grudnia 2021) | 0                          | 5                          | 0                          | 0                          | 0                          | 0                          | 0                          | 5                          |
| <b>Razem Zarząd</b>                                | <b>188</b>                 | <b>95</b>                  | <b>738</b>                 | <b>522</b>                 | <b>6</b>                   | <b>6</b>                   | <b>932</b>                 | <b>623</b>                 |

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

| <b>Rada Nadzorcza</b> | Wynagrodzenia              |                            | Umowy współpracy           |                            | Premie                     |                            | Razem                      |                            |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                       | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                   | Za okres                   |
|                       | 01.01.2022 -<br>30.09.2022 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 | 01.01.2022 -<br>30.09.2022 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 | 01.01.2022 -<br>30.09.2022 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 | 01.01.2022 -<br>30.09.2022 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 |
| <b>Rada Nadzorcza</b> |                            |                            |                            |                            |                            |                            |                            |                            |
| Karol Działoszyński   | 4                          | 3                          | 0                          | 0                          | 0                          | 0                          | 4                          | 3                          |
| Romuald Szczerliński  | 2                          | 2                          | 0                          | 0                          | 0                          | 0                          | 2                          | 2                          |
| Wojciech Tomaszewski  | 3                          | 2                          | 0                          | 0                          | 0                          | 0                          | 3                          | 2                          |
| Piotr Gosieniecki     | 2                          | 2                          | 0                          | 0                          | 0                          | 0                          | 2                          | 2                          |
| Longina Szymankiewicz | 3                          | 4                          | 0                          | 0                          | 0                          | 0                          | 3                          | 4                          |
| <b>Razem</b>          | <b>14</b>                  | <b>13</b>                  | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   | <b>14</b>                  | <b>13</b>                  |

**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 2022 roku**

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

---

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE**

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ DGA S.A.**



**WSPIERAMY WIELKICH JUTRA**

**za okres od 1 stycznia 2022 roku do 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 2022 roku**

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

**WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

| Wybrane dane finansowe   | 01.01.2022        | 01.01.2021        | 01.01.2022        | 01.01.2021        |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 30.09.2022        | 30.09.2021        | 30.09.2022        | 30.09.2021        |                   |                   |
|  | tys. PLN          | tys. PLN          | tys. EURO         | tys. EURO         |                   |                   |
| Przychody netto z działalności podstawowej                                   | 7 155             | 5 311             | 1 526             | 1 165             |                   |                   |
| Zysk/Strata z działalności operacyjnej                                       | -333              | -14               | -71               | -3                |                   |                   |
| Zysk/Strata brutto   | 832               | 3 281             | 177               | 720               |                   |                   |
| Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej                               | 664               | 2 551             | 142               | 560               |                   |                   |
| Zysk/Strata netto ogółem   | 664               | 2 551             | 142               | 560               |                   |                   |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej                         | -4 914            | 99                | -1 048            | 22                |                   |                   |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej                       | 2 843             | 113               | 606               | 25                |                   |                   |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej                          | -5                | -3                | -1                | -1                |                   |                   |
| Przepływy pieniężne netto, razem   | -2 076            | 209               | -443              | 46                |                   |                   |
| Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej | 0,59              | 2,26              | 0,13              | 0,50              |                   |                   |
|  | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>30.09.2021</b> | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>30.09.2021</b> |
|  | tys. PLN          | tys. PLN          | tys. PLN          | tys. EURO         | tys. EURO         | tys. EURO         |
| Aktywa razem   | 33 011            | 31 413            | 25 634            | 6 779             | 6 830             | 5 533             |
| Zobowiązania razem   | 16 028            | 14 486            | 9 613             | 3 291             | 3 150             | 2 075             |
| Zobowiązania długoterminowe  | 1 054             | 1 259             | 1 057             | 216               | 274               | 228               |
| Zobowiązania krótkoterminowe   | 14 974            | 13 227            | 8 556             | 3 075             | 2 876             | 1 847             |
| Kapitał własny   | 16 983            | 16 927            | 16 021            | 3 487             | 3 680             | 3 458             |
| Kapitał akcyjny  | 9 042             | 9 042             | 9 042             | 1 857             | 1 966             | 1 952             |
| 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)**                         | 15,03             | 14,98             | 14,17             | 3,09              | 3,26              | 3,06              |

\*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**

|                       | 30.09.2022 | 31.12.2021 | 30.09.2021 |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| Średni kurs w okresie | 4,6880     | 4,5775     | 4,5585     |
| Kurs na koniec okresu | 4,8698     | 4,5994     | 4,6329     |

**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 2022 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 2022  
(wariant kalkulacyjny)**

|   | Za okres<br>01.07.2022<br>- | Za okres<br>01.01.2022<br>- | Za okres<br>01.07.2021<br>- | Za okres<br>01.01.2021<br>- |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|   | 30.09.2022                  | 30.09.2022                  | 30.09.2021                  | 30.09.2021                  |
| <b>Działalność kontynuowana</b>   |                             |                             |                             |                             |
| Przychody netto z działalności podstawowej                              | 2 425                       | 7 155                       | 1 702                       | 5 311                       |
| Koszty działalności podstawowej   | 2 215                       | 6 497                       | 1 480                       | 4 482                       |
| <b>Zysk / Strata brutto ze sprzedaży</b>                                | <b>210</b>                  | <b>658</b>                  | <b>222</b>                  | <b>829</b>                  |
| Koszty sprzedaży  | 4                           | 11                          | 9                           | 17                          |
| Koszty ogólnego zarządu   | 281                         | 1 070                       | 290                         | 890                         |
| <b>Zysk / Strata ze sprzedaży</b>                                       | <b>-75</b>                  | <b>-423</b>                 | <b>-77</b>                  | <b>-78</b>                  |
| Pozostałe przychody operacyjne  | -70                         | 93                          | 55                          | 103                         |
| Pozostałe koszty operacyjne   | 1                           | 3                           | 0                           | 39                          |
| <b>Zysk / Strata z działalności operacyjnej</b>                         | <b>-146</b>                 | <b>-333</b>                 | <b>-22</b>                  | <b>-14</b>                  |
| Przychody finansowe   | 337                         | 2 116                       | 1 471                       | 3 317                       |
| Koszty finansowe  | 284                         | 951                         | 1                           | 22                          |
| <b>Zysk / Strata brutto</b>   | <b>-93</b>                  | <b>832</b>                  | <b>1 448</b>                | <b>3 281</b>                |
| Podatek dochodowy   | -15                         | 168                         | 275                         | 730                         |
| <b>Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej</b>                 | <b>-78</b>                  | <b>664</b>                  | <b>1 173</b>                | <b>2 551</b>                |
| <b>Działalność zaniechana</b>   |                             |                             |                             |                             |
| <b>Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej</b>                   | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    |
| <b>Zysk / Strata netto ogółem</b>                                       | <b>-78</b>                  | <b>664</b>                  | <b>1 173</b>                | <b>2 551</b>                |
| <b>Inne całkowite dochody</b>   |                             |                             |                             |                             |
| Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           |
| Pozycje przenoszone do wyniku finansowego                               | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           |
| <b>Inne całkowite dochody brutto</b>                                    | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    |
| <b>Inne całkowite dochody netto</b>                                     | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    |
| <b>Całkowite dochody</b>  | <b>-78</b>                  | <b>664</b>                  | <b>1 173</b>                | <b>2 551</b>                |
| <b>Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej przypadający/a:</b> |                             |                             |                             |                             |
| akcjonariuszom Jednostki Dominującej                                    | -78                         | 664                         | 1 173                       | 2 551                       |
| na udziały niesprawujące kontroli                                       | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           |
| <b>Całkowite dochody przypadające:</b>                                  |                             |                             |                             |                             |
| akcjonariuszom Jednostki Dominującej                                    | -78                         | 664                         | 1 173                       | 2 551                       |
| na udziały niesprawujące kontroli                                       | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           |

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.****Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej DGA S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ  
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2022**

| <b>Aktywa</b>   | <b>Na dzień<br/>30.09.2022</b> | <b>Na dzień<br/>31.12.2021</b> | <b>Na dzień<br/>30.09.2021</b> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Rzeczowe aktywa trwałe  | 1 747                          | 1 778                          | 1 801                          |
| Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i<br>współzależnych rozliczane metodą praw własności | 540                            | 540                            | 540                            |
| Inwestycje w instrumenty kapitałowe   | 1 249                          | 1 249                          | 1 249                          |
| Udzielone pożyczki  | 0                              | 132                            | 133                            |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego   | 768                            | 686                            | 838                            |
| <b>Aktywa trwałe</b>  | <b>4 304</b>                   | <b>4 385</b>                   | <b>4 561</b>                   |
| Udzielone pożyczki  | 408                            | 707                            | 1 105                          |
| Należności z tytułu dostaw i usług  | 314                            | 353                            | 278                            |
| Pozostałe należności  | 14 993                         | 10 018                         | 6 894                          |
| Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu   | 6 776                          | 7 658                          | 6 626                          |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty  | 6 216                          | 8 292                          | 6 170                          |
| <b>Aktywa obrotowe</b>  | <b>28 707</b>                  | <b>27 028</b>                  | <b>21 073</b>                  |
| <b>Aktywa razem</b>   | <b>33 011</b>                  | <b>31 413</b>                  | <b>25 634</b>                  |





**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 2022 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 2022**

|  | Kapitał własny<br>razem | Kapitał akcyjny | Pozostałe<br>kapitały | Akcje własne | Zyski zatrzymane |
|--|-------------------------|-----------------|-----------------------|--------------|------------------|
| <b>01.01.2022</b>                        | <b>16 927</b>           | <b>9 042</b>    | <b>5 207</b>          | <b>-779</b>  | <b>3 457</b>     |
| Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy | -608                    | 0               | 0                     | 0            | -608             |
| Suma całkowitych dochodów netto          | 664                     | 0               | 0                     | 0            | 664              |
| Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy  | 0                       | 0               | 2 849                 | 0            | -2 849           |
| <b>30.09.2022</b>                        | <b>16 983</b>           | <b>9 042</b>    | <b>8 056</b>          | <b>-779</b>  | <b>664</b>       |

|   | Kapitał własny<br>razem | Kapitał akcyjny | Pozostałe<br>kapitały | Akcje własne<br>(-) | Zyski zatrzymane |
|---|-------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|------------------|
| <b>01.01.2021</b>                       | <b>13 470</b>           | <b>9 042</b>    | <b>5 121</b>          | <b>-779</b>         | <b>86</b>        |
| Suma całkowitych dochodów netto         | 3 457                   | 0               | 0                     | 0                   | 3 457            |
| Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy | 0                       | 0               | 86                    | 0                   | -86              |
| <b>31.12.2021</b>                       | <b>16 927</b>           | <b>9 042</b>    | <b>5 207</b>          | <b>-779</b>         | <b>3 457</b>     |

|   | Kapitał własny<br>razem | Kapitał akcyjny | Pozostałe<br>kapitały | Akcje własne<br>(-) | Zyski zatrzymane |
|---|-------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|------------------|
| <b>01.01.2021</b>                       | <b>13 470</b>           | <b>9 042</b>    | <b>4 308</b>          | <b>-779</b>         | <b>86</b>        |
| Suma całkowitych dochodów netto         | 2 551                   | 0               | 0                     | 0                   | 2 551            |
| Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy | 0                       | 0               | 86                    | 0                   | -86              |
| <b>30.09.2021</b>                       | <b>16 021</b>           | <b>9 042</b>    | <b>4 394</b>          | <b>-779</b>         | <b>2 551</b>     |

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2022**

|  | 01.07.2022-<br>30.09.2022 | 01.01.2022-<br>30.09.2022 | 01.07.2021-<br>30.09.2021 | 01.01.2021-<br>30.09.2021 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>                             |                           |                           |                           |                           |
| <b>Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych</b>        | <b>-529</b>               | <b>396</b>                | <b>1 448</b>              | <b>3 281</b>              |
| <b>Korekty razem</b>   | <b>356</b>                | <b>-834</b>               | <b>-1 592</b>             | <b>-3 162</b>             |
| Amortyzacja  | 21                        | 67                        | 28                        | 72                        |
| Zmiana stanu rezerw  | 50                        | 317                       | -175                      | 17                        |
| Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)                        | 285                       | -1 218                    | -1 445                    | -3 251                    |
| <b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym</b> | <b>-173</b>               | <b>-438</b>               | <b>-144</b>               | <b>119</b>                |
| Zmiana stanu należności  | -256                      | -4 936                    | 867                       | 2 472                     |
| Zmiana stanu zobowiązań  | -4 561                    | 1 414                     | -1 198                    | -2 426                    |
| <b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>                                      | <b>-4 990</b>             | <b>-3 960</b>             | <b>-475</b>               | <b>165</b>                |
| Odsetki, udziały w zyskach   | -336                      | -346                      | -26                       | -66                       |
| Niewypłacone dywidendy   | 608                       | 0                         | 0                         | 0                         |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>                                | <b>-4 718</b>             | <b>-4 306</b>             | <b>-501</b>               | <b>99</b>                 |
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>                          |                           |                           |                           |                           |
| Odsetki otrzymane  | 9                         | 51                        | 50                        | 77                        |
| Dywidendy otrzymane  | 0                         | 328                       | 0                         | 0                         |
| Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji   | 2 200                     | 2 200                     | 0                         | 0                         |
| Wpływ udzielonej pożyczki  | 28                        | 400                       | 557                       | 591                       |
| Wydatki na zakup majątku trwałego  | 0                         | -36                       | 0                         | 0                         |
| Wydatki na zakup udziałów i akcji  | 0                         | -100                      | 0                         | 0                         |
| Udzielone pożyczki   | 0                         | 0                         | -55                       | -555                      |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>                              | <b>2 237</b>              | <b>2 843</b>              | <b>552</b>                | <b>113</b>                |
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>                             |                           |                           |                           |                           |
| Dywidendy wypłacone  | -608                      | -608                      | 0                         | 0                         |
| Splata zobowiązań z tytułu leasingu  | -1                        | -5                        | -1                        | -3                        |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>                                 | <b>-609</b>               | <b>-613</b>               | <b>-1</b>                 | <b>-3</b>                 |
| <b>Przepływy pieniężne netto razem</b>   | <b>-3 090</b>             | <b>-2 076</b>             | <b>50</b>                 | <b>209</b>                |
| <b>Środki pieniężne na początek okresu</b>   | <b>9 306</b>              | <b>8 292</b>              | <b>6 120</b>              | <b>5 961</b>              |
| <b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>   | <b>6 216</b>              | <b>6 216</b>              | <b>6 170</b>              | <b>6 170</b>              |

**Grupa Kapitałowa DGA S.A.**

**Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku**

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

---

**Podpisy wszystkich Członków Zarządu**

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu

.....

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu

.....

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

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

.....

Poznań, dnia 25 listopada 2022 roku