

DGA S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku

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

**SKRÓCONE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

DGA S.A.



WSPIERAMY WIELKICH JUTRA

za okres od 1 stycznia 2026 roku do 31 marca 2026 roku

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	2
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD	
1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2026 ROKU.....	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ	
31 MARCA 2026 ROKU	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD	
1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2026 ROKU.....	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD	
1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2026 ROKU	7
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	8
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE.....</i>	<i>8</i>
2. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ</i>	<i>9</i>
3. <i>SZACUNKI I ZAŁOŻENIA</i>	<i>9</i>
4. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....</i>	<i>10</i>
5. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW.....</i>	<i>20</i>
6. <i>PRZYCHODY</i>	<i>23</i>
7. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....</i>	<i>24</i>
8. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</i>	<i>25</i>
9. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....</i>	<i>25</i>
10. <i>DOTACJE.....</i>	<i>25</i>
11. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i>	<i>26</i>
12. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i>	<i>26</i>
13. <i>KOSZTY FINANSOWE</i>	<i>26</i>
14. <i>PODATEK DOCHODOWY.....</i>	<i>27</i>
15. <i>DYWIDENDY.....</i>	<i>28</i>
16. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....</i>	<i>29</i>
17. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	<i>30</i>
18. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....</i>	<i>31</i>
19. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....</i>	<i>32</i>
20. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....</i>	<i>34</i>
21. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i>	<i>35</i>
22. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</i>	<i>36</i>
23. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i>	<i>36</i>
24. <i>KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI.....</i>	<i>36</i>
25. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i>	<i>36</i>
26. <i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....</i>	<i>37</i>

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE**

Wybrane dane finansowe	01.01.2026 - 31.03.2026	01.01.2025 - 31.03.2025	01.01.2026 - 31.03.2026	01.01.2025 - 31.03.2025
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto z działalności podstawowej	3 075	1 023	725	244
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	461	-810	109	-194
Zysk/Strata brutto	-1 082	677	-255	162
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	-885	568	-209	136
Zysk/Strata netto ogółem	-885	568	-209	136
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 477	1 124	-820	269
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-65	-724	-15	-173
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	0	0
Przepływy pieniężne netto, razem	-3 542	400	-835	96
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej	-0,78	0,50	-0,18	0,12
	31.03.2026	31.12.2025	31.03.2026	31.12.2025
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	40 658	39 505	9 479	9 347
Zobowiązania razem	20 721	18 683	4 831	4 420
Zobowiązania długoterminowe	3 051	3 354	711	794
Zobowiązania krótkoterminowe	17 670	15 329	4 119	3 627
Kapitał własny	19 937	20 822	4 648	4 926
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 108	2 139
Liczba akcji (w sztukach)	1 130 279	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	17,64	18,42	4,11	4,36

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

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

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

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

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ŻŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	31.03.2026	31.12.2025	31.03.2025
Średni kurs w okresie	4,2419	4,2372	4,1848
Kurs na koniec okresu	4,2894	4,2267	4,1839

DGA S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 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 31 MARCA 2026 ROKU
(wariant kalkulacyjny)**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

		Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025
	NOTA		
Działalność kontynuowana			
Przychody netto z działalności podstawowej	6	3 075	1 023
Koszty działalności podstawowej	7	2 267	1 520
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		808	-497
Koszty sprzedaży	7	3	2
Koszty ogólnego zarządu	7	341	371
Pozostałe przychody operacyjne	9	3	61
Pozostałe koszty operacyjne	11	6	1
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		461	-810
Przychody finansowe	12	28	1 487
Koszty finansowe	13	1 571	0
Zysk / Strata brutto		-1 082	677
Podatek dochodowy	14	-197	109
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		-885	568
Działalność zaniechana			
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk / Strata netto ogółem		-885	568
Inne całkowite dochody			
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego		0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego		0	0
Inne całkowite dochody brutto		0	0
Inne całkowite dochody netto		0	0
Całkowite dochody		-885	568

DGA S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

ZYSK (STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)

	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026 PLN / akcję	Za okres 01.01.2024 - 31.12.2024 PLN / akcję
Z działalności kontynuowanej		
- podstawowy	-0,78	0,50
- rozwodniony	-0,78	0,50
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
- podstawowy	-0,78	0,50
- rozwodniony	-0,78	0,50

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2026 ROKU

		Na dzień 31.03.2026	Na dzień 31.12.2025	Na dzień 31.03.2025
Aktywa	NOTA			
Rzeczowe aktywa trwałe	19	2 344	2 248	1 961
Udzielone pożyczki	21	0	0	750
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	17	1 152	1 257	1 006
Aktywa trwałe		3 496	3 505	3 717
Udzielone pożyczki	21	0	0	95
Należności z tytułu dostaw i usług		956	306	144
Pozostałe należności		13 529	7 882	2 639
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	20	17 297	18 890	9 818
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		5 380	8 922	12 117
Aktywa obrotowe		37 162	36 000	24 813
Aktywa razem		40 658	39 505	28 530

DGA S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2026 ROKU**

		Na dzień 31.03.2026	Na dzień 31.12.2025	Na dzień 31.03.2025
Kapitał własny i zobowiązania	NOTA			
Kapitał akcyjny		9 042	9 042	9 042
Kapitały pozostałe		5 997	5 997	8 937
Akcje własne		-779	-779	-779
Zyski zatrzymane		5 677	6 562	-2 750
Kapitał własny		19 937	20 822	14 450
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		145	145	103
Rezerwa na podatek odroczoney	17	2 906	3 209	1 460
Zobowiązania długoterminowe		3 051	3 354	1 563
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		688	432	597
Rezerwy		822	603	37
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		93	724	151
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		15 632	13 177	11 413
Pozostałe zobowiązania		435	393	319
Zobowiązania krótkoterminowe		17 670	15 329	12 517
Kapitał własny i zobowiązania razem		40 658	39 505	28 530
Pozycje pozabilansowe	NOTA	Na dzień 31.03.2026	Na dzień 31.12.2025	Na dzień 31.03.2025
Należności warunkowe	22	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	23	112 524	99 269	77 737
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: złożonych zabezpieczeń wekslowych		112 524	99 269	77 737
Pozycje pozabilansowe, razem		112 524	99 269	77 737

*wystawione weksle in blanco stanowiące zabezpieczenie realizowanych umów. Wskazana kwota oznacza jaką wartość projektu zabezpieczają weksle in blanco.

DGA S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2026 ROKU**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2026	20 822	9 042	5 997	-779	6 562
Suma całkowitych dochodów netto	-885	0	0	0	-885
31.03.2026	19 937	9 042	5 997	-779	5 677

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2025	13 882	9 042	8 937	-779	-3 318
Suma całkowitych dochodów netto	6 941	0	0	0	6 941
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	-2 940	0	2 940
Zaokrąglenia	-1	0	0	0	-1
31.12.2025	20 822	9 042	5 997	-779	6 562

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2025	13 882	9 042	8 937	-779	-3 318
Suma całkowitych dochodów netto	568	0	0	0	568
31.03.2025	14 450	9 042	8 937	-779	-2 750

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2026 ROKU**

	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-1 082	677
Korekty razem	1 806	-1 520
Amortyzacja	17	19
Zmiana stanu rezerw	219	-49
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	1 571	-1 440
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość pożyczek)	0	-50
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	724	-843
Zmiana stanu należności	-6 298	-1 021
Zmiana stanu zobowiązań	2 122	3 022
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-3 452	1 158
Odsetki, udziały w zyskach	-25	-34
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 477	1 124
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	47	42
Wpływ udzielonej pożyczki	0	19
Wydatki na zakup majątku trwałego	-113	-395
Zakup długoterminowych papierów wartościowych	0	-390
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-65	-724
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0
Przepływy pieniężne netto razem	-3 542	400
Środki pieniężne na początek okresu	8 922	11 717
Środki pieniężne na koniec okresu	5 380	12 117
w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania	4 894	0

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**1. INFORMACJE OGÓLNE****Nazwa Jednostki**

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

Siedzibaul. 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 funduszów emerytalnych PKD 64.99.Z,
- działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane PKD 85.59.B.

ZarządAndrzej Głowacki - Prezes
Anna Szymańska - WiceprezesBłażej Piechowiak - Prokurent
Joanna Juszczyszyn-Klimek - Prokurent

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku skład Zarządu nie uległ zmianie.

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku skład Rady Nadzorczej był następujący:

Rada NadzorczaKarol Działoszyński - Przewodniczący
Piotr Gosieniecki - Zastępca Przewodniczącego
Longina Szymankiewicz - Członek
Karina Plejer - Sekretarz
Jacek Trębecki - Członek

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku skład Komitetu Audytu był następujący:

Komitet AudytuLongina Szymankiewicz - Przewodnicząca Komitetu Audytu
Karol Działoszyński - Członek Komitetu Audytu
Jacek Trębecki - Członek Komitetu Audytu**Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji**

Zarząd zatwierdził datę publikacji niniejszego sprawozdania finansowego na 1 czerwca 2026 roku.

Biegły rewident:Moore Polska Audyt Sp. z o.o.
Ul. Grzybowska 87
00-844 Warszawa
Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania nr 4326.

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ

DGA S.A. posiada w:

DGA Audyt Sp. z o.o. – udział Emitenta w kapitale jednostki 42,2%, w całkowitej liczbie głosów 19,6%,
Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. – udział Emitenta w kapitale jednostki 8,15%.

Wyżej wymienione spółki nie podlegają konsolidacji.

3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

Szacunek to proces ustalania wartości składnika sprawozdania finansowego wymagającego własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych i wiarygodnych informacji. Spółka 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 finansowego Spółka uwzględnia przy obliczaniu zysku/straty netto w okresie, w którym ma miejsce zmiana szacunku, jeśli dotyczy tego okresu lub w okresie, w którym ma miejsce zmiana i w przyszłych okresach, jeżeli dotyczy wszystkich tych okresów. Skutki zmiany szacunku w celu uzyskania porównywalności danych są prezentowane przy zachowaniu kryteriów klasyfikacyjnych zastosowanych w latach poprzednich, to znaczy ujmowane w tej samej pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów, w której sklasyfikowano wcześniej wartość szacunku.

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

Spółka 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 dużym potencjałem wzrostu wartości w perspektywie 3-5 lat. Po osiągnięciu zakładanej stopy zwrotu z inwestycji DGA S.A. przeprowadza proces dezinwestycji poprzez sprzedaż udziałów/akcji nowemu inwestorowi. Spółki „wsparcia” są to spółki, których celem jest wspieranie procesów biznesowych i inwestycyjnych dotyczących projektów/spółek z pierwszej kategorii (spółek „inwestycyjnych”). Inwestycje kapitałowe w spółki tej kategorii mają charakter długoterminowy. Spółki „wsparcia” mają za zadanie dostarczać wartości dodanej dla spółek „inwestycyjnych” m.in. poprzez usługi doradztwa w zakresie zarządzania, pozyskiwania finansowania, obsługi księgowej i audytorskiej oraz prawnej.

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Zarząd Spółki dokonuje 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.

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Spółka dokonała szacunku rezerwy na odprawy emerytalne w oparciu o metody aktuarialne. Stopa dyskonta przyjęta do celów wyliczenia rezerwy została ustalona na poziomie 5,17%.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek giełdowy jest równa kursowi zamknięcia na dzień bilansowy na tym rynku. Jeżeli dany składnik aktywów finansowych nie jest notowany na aktywnym rynku (a także w odniesieniu do nienotowanych papierów wartościowych), Spółka ustala wartość godziwą stosując odpowiedni model wyceny dla danego instrumentu finansowego, przyjmując cenę nabycia lub poprzez szacunek ceny na podstawie podobnego instrumentu notowanego na rynku aktywnym. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Zarząd Spółki kieruje się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI**PODSTAWA SPORZĄDZENIA**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Prezentowane jest sprawozdanie finansowe DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2026 roku do 31 marca 2026 roku oraz dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 marca 2025 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych. Dla sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym dane prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2026 roku, 31 grudnia 2025 roku oraz 31 marca 2025 roku.

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd na bieżąco analizuje wpływ sytuacji polityczno gospodarczej, związany z trwającą wojną w Ukrainie, na status finansowy i osiągnięte w przyszłości wyniki finansowe.

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności, zagrażających kontynuacji działalności gospodarczej przez Jednostkę. Więcej na temat kontynuacji działalności przedstawiono w nocie numer 24.

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 tego rozchodu ujmują się na bieżąco w przychodach i kosztach finansowych.

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

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

STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2026 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 Jednostki za 2026 rok lub w okresie późniejszym:

- Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7 „Klasyfikacja i wycena instrumentów finansowych” oraz „Umowy odnoszące się do energii zależnej od natury” – obowiązujące od 1 stycznia 2026 roku.

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

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 porównywalne są przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych rozumie się doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu Spółka 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.

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

W celu zapewniania porównywalności danych finansowych zmienione zasady rachunkowości Spółka stosuje również w odniesieniu do danych porównawczych (zwykle rok poprzedni) 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 porównywalnych 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. W przypadku doprowadzenia danych za rok poprzedni do porównywalności Spółka nie dokonuje korekt zapisów w księgach rachunkowych poprzedniego roku (doprowadzanego do porównywalności).

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

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).

Spółka identyfikuje rzeczowe 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 nie wymagające dokonania korekt).

Jeżeli zdarzenia następujące po dniu bilansowym i nie wymagające dokonania korekt mają tak duże znaczenie, iż brak ujawnienia informacji na ich temat wpłynąłby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Spółka ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i nie wymagających 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, nie posiadający postaci fizycznej.

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

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

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

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

Jeśli nie jest możliwe oddzielenie etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzącego do wytworzenia składnika wartości niematerialnych, to nakłady takie Spółka 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) Spółka ujmuje wtedy, gdy:

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

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Niezakończone prace rozwojowe wycenia się w wysokości kosztów dających się przypisać do prowadzonych projektów.

Wycena po początkowym ujęciu

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

Amortyzacja

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o wartości początkowej do 10 000 PLN amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 10 000 PLN amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności.

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).

DGA S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku

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

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

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

Spółka 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

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

Wartość firmy

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

Wartość firmy wycenia się początkowo według jej ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztu połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

W przypadku połączeń gospodarczych realizowanych etapami, jeżeli jednostka przejmująca zwiększa posiadane udziały w kapitale, aby uzyskać kontrolę nad jednostką przejmowaną, wycenę posiadanych dotąd udziałów aktualizuje się do wartości godziwej w dniu nabycia, a otrzymany stąd zysk lub stratę ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Nadwyżka udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztem połączenia jest odnoszona do przychodów finansowych. Spisanie tej nadwyżki musi być poprzedzone ponowną wyceną kosztu połączenia oraz wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, 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 ceny 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 tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, zwiększają wartość tego środka trwałego.

Zaliczki na poczet środków trwałych, 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 10 000 PLN uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego oraz jego wartość rezydualną po okresie ekonomicznej użyteczności.

Ujęte w ewidencji księgowej Spółki środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000 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 Spółkę. Zmiany stawek amortyzacyjnych dokonywane są od okresu, w którym stwierdzono zmianę okresu użytkowania.

Przedmioty o wartości początkowej nie przekraczającej 10 000 PLN, amortyzuje się jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

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

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

Weryfikacja rzeczowych aktywów trwałych pod kątem utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych 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 óródków wypracowujących środki pieniężne jest przez Spółkę 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

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

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

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

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

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

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

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

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

Jednostka wyceniając prawo do użytkowania składnika aktywów bierze pod uwagę:

- kwotę początkowej wyceny,
- płatności leasingowe uiszczone w dniu rozpoczęcia leasingu,
- początkowe koszty pośrednie 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 element leasingu, korzysta ze schematu zamieszczonego w MSSF 16.

MSSF 16 jednoznacznie określa, że jednostka ma obowiązek przedstawić informacje, które umożliwiają użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę wpływu umów leasingowych na sytuację finansową, wynik finansowy i przepływy pieniężne leasingobiorcy.

Jednostka 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.

INWESTYCJE W INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

Inwestycje w instrumenty kapitałowe obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków. Długoterminowe inwestycje w instrumenty kapitałowe obejmują udziały, akcje i inne papiery wartościowe. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych oraz w innych jednostkach zakwalifikowanych do kategorii spółek (jednostek) „wsparcia” wycenione zostały według ceny nabycia, skorygowanej o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej inwestycje w instrumenty kapitałowe prezentowane są w następujących pozycjach:

- Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności
- Inwestycje w instrumenty kapitałowe (są to jednostki zależne podlegające konsolidacji metodą pełną)
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu.

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.

Spółka w ramach bieżącej działalności pozyskuje środki z Funduszy Europejskich, 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.

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.

Jednostka 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 Spółki 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.

Jednostka dla grupy aktywów finansowych „Inwestycje w instrumenty kapitałowe”, nienotowanych na rynku regulowanym, określa wartość godziwą jako cenę nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości – rozliczanej przez wynik finansowy.

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

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

MSSF 13 wskazuje trzy techniki wyznaczania wartości godziwej:

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

ZAPASY

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie polskiej wyceniono według wartości nominalnej, a w przypadku lokat na rachunkach bankowych wraz z naliczonymi odsetkami za dany okres sprawozdawczy. Środki pieniężne w walucie obcej 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.

ZOBOWIĄZANIA

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

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.

Spółka w ramach bieżącej działalności pozyskuje środki z Funduszy Europejskich, 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.

DOTACJE

Dotacje ujemowane są w wartości godziwej, przy uzasadnionej pewności, że dotacja zostanie uzyskana, a wszystkie związane z nią warunki zostaną spełnione.

Dotacja dotycząca pozycji kosztów ujemowana jest jako przychód współmiernie do finansowanych kosztów.

Dotacja dotycząca pozycji aktywów ujemowana jest jako rozliczenia międzyokresowe przychodów i rozliczana jako przychód proporcjonalnie do szacowanego okresu ich ekonomicznej użyteczności. Pozostała do rozliczenia wartość dotacji prezentowana jest w pozycji bilansu jako Pozostałe zobowiązania z podziałem na część długoterminową i krótkoterminową.

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

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.

Ujemowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny). Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Spółka tworzy rezerwy na odpisy 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 Spółka tworzy mnożąc ilość niewykorzystanych dni urlopu poprzez koszt dzienny wynagrodzenia każdego z pracowników.

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

Spółka 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 ustalane na podstawie jednej z poniższych metod:

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

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

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

W przypadku projektów realizowanych ze środków unijnych przychód wycenia się do wysokości poniesionych kosztów kwalifikowalnych (zrealizowanych zgodnie z podpisaną umową o dofinansowanie).

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 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.

Spółka 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, odsetki od udzielonych pożyczek. Koszty finansowe obejmują nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, zapłacone lub naliczone odsetki oraz prowizje bankowe, 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 odroczonej. 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.

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

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

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

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

POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

W przypadku połączeń Spółka 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 zbywca.

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 spółka stosuje par. 10-12 MSR 8 „Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędy.

Dla rozliczenia połączenia jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą Spółka 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.

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównawczych.

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

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

- Zmiany do MSSF 19 „Jednostki zależne bez publicznej odpowiedzialności ujawnienia”

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających po 1 stycznia 2027 roku.

- Zmiany do MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” oraz MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienie informacji”

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających po 1 stycznia 2027 roku.

Spółka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje. Zarząd jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na sprawozdawczość Spółki.

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

Spółka 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 Spółka podzielona jest na następujące rodzaje działalności – „Projekty Europejskie i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleryjnych” oraz pozostałe „nie przypisane segmentom”. Działy te są podstawą sporządzania przez Jednostkę raportowania i bieżącej analizy dotyczącej głównych segmentów operacyjnych.

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

Obejmuje następujące produkty:

Zarządzanie projektami także na zlecenie, Realizacja projektów szkoleniowych i akceleryjnych, Outplacement, Pomoc publiczna, Projekty i wnioski do funduszy europejskich.

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.

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

01.01.2026 - 31.03.2026

Działalność kontynuowana

	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Razem
	01.01.2026 - 31.03.2026	01.01.2026 - 31.03.2026	01.01.2026 - 31.03.2026	01.01.2026 - 31.03.2026
Przychody z działalności podstawowej				
Przychody z działalności podstawowej	3 010	65	3 075	3 075
Koszty działalności podstawowej	2 255	12	2 267	2 267
Wynik na działalności podstawowej brutto				
Wynik segmentu	755	53	808	808
Nieprzyporządkowane koszty			344	344
Pozostałe przychody operacyjne			3	3
Pozostałe koszty operacyjne			6	6
Wynik na działalności operacyjnej			461	461
Przychody finansowe			28	28
Koszty finansowe			1 571	1 571
Zysk/Strata brutto			-1 082	-1 082
Podatek bieżący			0	0
Podatek odroczony			-197	-197
Zysk/Strata netto			-885	-885

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

01.01.2025 - 31.03.2025

	Działalność kontynuowana			
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleryacyjnych 01.01.2025 - 31.03.2025	Nie przypisane segmentom 01.01.2025 - 31.03.2025	Razem segmenty 01.01.2025 - 31.03.2025	Razem 01.01.2025 - 31.03.2025
Przychody z działalności podstawowej	954	69	1 023	1 023
Koszty działalności podstawowej	1 510	10	1 520	1 520
Wynik na działalności podstawowej brutto				
Wynik segmentu	-556	59	-497	-497
Nieprzyporządkowane koszty			373	373
Pozostałe przychody operacyjne			61	61
Pozostałe koszty operacyjne			1	1
Wynik na działalności operacyjnej			-810	-810
Przychody finansowe			1 487	1 487
Koszty finansowe			0	0
Zysk/Strata brutto			677	677
Podatek bieżący			0	0
Podatek odroczony			109	109
Zysk/Strata netto			568	568

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

W I kw. 2026 roku DGA S.A. zidentyfikowała trzech odbiorców, których udział w sprzedaży przekroczył 10% przychodów z działalności podstawowej:

- Województwo Wielkopolskie - 26,4% udziału - realizacja projektów: "Podnoszenie i zmiana kwalifikacji oraz aktywizacja zawodowa pracowników Grupy Kapitałowej Zespołu Elektrowni Pątnów Adamów-Konin", zorientowana na utworzenie i utrzymanie miejsc pracy, tzw. „Droga do zatrudnienia po węglu” i „Różowy, niebieski a może biały kołnierzyk – wybierz sama”
- Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości - 13,5% udziału - realizacja projektów „Akcelerator Innowacji Przemysłowych „INDUSTRYLAB III” i "Zielona gospodarka - szkolenia i doradztwo dla firm"
- Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej - 10,0% udziału - realizacja projektu „Inkubator Innowacji Społecznych Wielkich Jutra Dostępność +”.

Segmenty geograficzne

Całość przychodów Spółka osiągnęła na terenie Polski. Podział geograficzny przychodów z działalności podstawowej odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców. Podział łącznej kwoty aktywów odpowiada ich geograficznemu rozmieszczeniu. Podział łącznej kwoty nakładów inwestycyjnych odpowiada rozmieszczeniu aktywów.

	Przychody ze sprzedaży	
	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025
Polska	3 075	1 023
Pozostałe	0	0
Razem	3 075	1 023

6. PRZYCHODY

	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025
Programy szkoleniowe, outplacementowe, akceleracyjne i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	3 010	954
Pozostałe	65	69
	3 075	1 023
Pozostałe przychody operacyjne	3	61
Przychody finansowe	28	1 487
	31	1 548
Razem	3 106	2 571

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU**

	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	17	19
Zużycie materiałów i energii	24	44
Usługi obce	1 499	887
Podatki i opłaty	1	26
Koszty pracownicze	1 027	885
Inne koszty rodzajowe	43	32
w tym:		
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	2	2
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	20	25
koszty delegacji pracowniczych	3	4
składki członkowskie	17	1
Razem koszty rodzajowe	2 611	1 893
Koszty sprzedaży	-3	-2
Koszty ogólnego zarządu	-341	-371
Razem koszty działalności podstawowej	2 267	1 520

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

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

	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025
	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	2	2
Kadra zarządzająca	2	2
Pracownicy	21	19
Razem	25	23
Umowy zlecenia/o dzieło	1	1

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025 tys. PLN
Wynagrodzenia	713	566
Składki na ubezpieczenie społeczne	153	122
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	161	197
Razem	1 027	885

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025 tys. PLN
Rozwiązane odpisy	3	0
Rozwiązane rezerwy na zobowiązania	0	4
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość pożyczek	0	50
Pozostałe	0	7
Razem	3	61

10. DOTACJE

W 2026 oraz w 2025 roku Spółka nie otrzymała dotacji na cele własne.

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE**

	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025 tys. PLN
Pozostałe	6	1
Razem	6	1

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025 tys. PLN
Przychody z tytułu odsetek bankowych	3	13
Przychody z tytułu odsetek od obligacji	25	30
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	0	4
Aktualizacja wartości inwestycji	0	1 440
Razem	28	1 487

13. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025 tys. PLN
Wycena aktywów finansowych	1 571	0
- <i>spadek wartości udziałów i akcji</i>	<i>1 571</i>	<i>0</i>
Razem	1 571	0

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****14. PODATEK DOCHODOWY**

	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025 tys. PLN
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	0	0
Podatek odroczoney z tytułu działalności kontynuowanej	-197	109
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-197	109

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym wynoszącej 19%.

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

	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025 tys. PLN
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-1 082	677
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	-1 082	677
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	-206	129
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-2	-288
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	6	5
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	387	51
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-1	-11
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-184	0
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0	114
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	0
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	0	0
Podatek odroczoney	197	-109
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	197	-109
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku****roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****Straty podatkowe**

Wartość strat podatkowych na dzień bilansowy do rozliczenia w przyszłych okresach rozliczeniowych:

Rok podatkowy	Kwota poniesionej straty	Pozostało do rozliczenia
2023	1 100 988,22	1 100 988,22
2024	3 086 448,67	3 086 448,67
2025	1 511 082,23	1 511 082,23
SUMA		5 698 519,12

15. DYWIDENDY

W 2026 roku Spółka nie wypłaciła dywidendy.

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****16. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ**

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

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

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

	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025 tys. PLN
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-885	568
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-885	568

Liczba akcji

Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 130	1 130
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:		
Opcje na akcje	0	0
Uprzywilejowane akcje zamienne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionej straty na jedną akcję	1 130	1 130

Działalność kontynuowana

Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	-0,78	0,50
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-0,78	0,50

Działalność zaniechana

Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającego na jedną akcję	0	0
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	0	0

17. PODATEK ODROZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.03.2026 tys. PLN	Na dzień 31.12.2025 tys. PLN	Za okres 01.01.2026 - 31.03.2026 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 31.03.2025 tys. PLN
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Rezerwy na koszty	157	114	43	-10
Rezerwa na urlopy	55	24	31	37
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	27	27	0	0
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	1	3	-2	0
Odpis aktualizujący należności handlowe	6	6	0	0
Strata podatkowa	898	1 083	-185	125
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	7	0	7	8
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	1	0	1	1
Odpis na trwałą utratę wartości aktywów	0	0	0	1
Zaokrąglenia	0	0	-1	0
Razem	1 152	1 257		
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Razem	1 152	1 257		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	4	4	0	-4
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	2 894	3 197	303	-267
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	8	8	0	1
Zaokrąglenia	0	0	0	-1
Razem	2 906	3 209		
Razem podatek odroczony			197	-109
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na wynik	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 152	1 257	-105	162
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	2 906	3 209	303	-271
Podatek odroczony odniesiony na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny				
Zaokrąglenia			-1	0
Wpływ na pełny dochód			197	-109

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

	Patenty, licencje, inne tys. PLN	Oprogramowanie komputerowe tys. PLN	Razem tys. PLN
WARTOŚĆ BRUTTO			
Na dzień 1 stycznia 2026	6	16	22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2026	6	16	22
Na dzień 1 stycznia 2025	6	16	22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2025	6	16	22
Na dzień 1 stycznia 2025	6	16	22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2025	6	16	22
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2026	-6	-16	-22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2026	-6	-16	-22
Na dzień 1 stycznia 2025	-6	-16	-22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2025	-6	-16	-22
Na dzień 1 stycznia 2025	-6	-16	-22
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2025	-6	-16	-22
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 31 marca 2026	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2025	0	0	0
Na dzień 31 marca 2025	0	0	0

Spółka 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.

DGA S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku

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

19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle tys. PLN	Maszyny, urządzenia techniczne tys. PLN	Inne środki trwałe tys. PLN	Środki trwałe w budowie tys. PLN	Razem tys. PLN
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2026	1 833	491	467	736	3 527
Zwiększenia	0	0	0	113	113
Zakup bezpośredni	0	0	0	113	113
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31 marca 2026	1 833	491	467	849	3 640
Na dzień 1 stycznia 2025	1 833	393	448	0	2 674
Zwiększenia	0	0	0	736	736
Zakup bezpośredni	0	0	0	736	736
Zmniejszenia	0	98	19	0	117
Likwidacja majątku	0	98	19	0	117
Na dzień 31 grudnia 2025	1 833	491	467	736	3 527
Na dzień 1 stycznia 2025	1 833	393	448	0	2 674
Zwiększenia	0	0	0	395	395
Zakup bezpośredni	0	0	0	395	395
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31 marca 2025	1 833	393	448	395	3 069

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (c.d.)****UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI**

Na dzień 1 stycznia 2026	-411	-487	-381	0	-1 279
Zwiększenia	-6	-2	-9	0	-17
Amortyzacja za rok	-6	-2	-9	0	-17
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31 marca 2026	-417	-489	-390	0	-1 296
Na dzień 1 stycznia 2025	-388	-376	-325	0	-1 089
Zwiększenia	-23	-13	-36	0	-72
Amortyzacja za rok	-23	-13	-36	0	-72
Zmniejszenia	0	-98	-19	0	-117
Likwidacja majątku	0	-98	-19	0	-117
<i>Zaokrąglenia</i>	0	0	-1	0	-1
Na dzień 31 grudnia 2025	-411	-487	-381	0	-1 279
Na dzień 1 stycznia 2025	-388	-376	-325	0	-1 089
Zwiększenia	-6	-4	-9	0	-19
Amortyzacja za rok	-6	-4	-9	0	-19
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31 marca 2025	-394	-380	-334	0	-1 108

WARTOŚĆ NETTO

Na dzień 31 marca 2026	1 416	2	77	849	2 344
Na dzień 31 grudnia 2025	1 422	4	86	736	2 248
Na dzień 31 marca 2025	1 439	13	114	395	1 961

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****20. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU**

	2026 tys. PLN	2025 tys. PLN	2025 tys. PLN
1 stycznia	18 890	7 995	7 995
Zwiększenia	25	11 182	1 860
Obligacje - zakup	0	390	390
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	25	10 792	1 470
<i>Akcje notowane</i>	<i>0</i>	<i>10 670</i>	<i>1 440</i>
<i>Wycena odsetek od obligacji</i>	<i>25</i>	<i>122</i>	<i>30</i>
Zmniejszenia	-1 618	-287	-37
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	0	-24	0
Obligacje - sprzedaż	0	-150	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	-1 618	-113	-37
<i>Akcje notowane</i>	<i>-1 571</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Obligacje - odsetki wycenione zapłacone</i>	<i>-47</i>	<i>-113</i>	<i>-37</i>
31 marca	17 297		9 818
31 grudnia		18 890	
w tym			
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	17 297	18 890	9 818
Akcje zwykłe - notowane	15 971	17 542	8 312
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	139	139	163
Obligacje	1 187	1 209	1 343

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****21. UDZIELONE POŻYCZKI**

	2026 tys. PLN	2025 tys. PLN	2025 tys. PLN
1 stycznia	0	815	815
Zwiększenia	0	53	54
Naliczone odsetki	0	3	4
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu pożyczek	0	50	50
Zmniejszenia	0	-869	-24
Spłata pożyczki	0	-69	-19
Spłata odsetek	0	-6	-5
Odpis aktualizujący należności z tytułu pożyczek	0	-794	0
Zaokrąglenia	0	1	0
31 marca	0		845
31 grudnia		0	
w tym			
Część długoterminowa	721	721	750
w tym kapitał	721	721	750
w tym odsetki	0	0	0
Część krótkoterminowa	223	-721	95
w tym kapitał	206	206	226
w tym odsetki	17	17	19
w tym odpis aktualizujący wartość kapitału	-944	-944	-150

TABELA UDZIELONYCH POŻYCZEK

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Odpis aktualizujący*	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN		
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	777	17	794	- 794	stałe, zgodnie z umową	2027-08-31
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	150	-	150	- 150	stałe, zgodnie z umową	2022-12-31
Razem	927	17	944	- 944		

*Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu pożyczki udzielonej obejmującego kapitał o wartości 944 tys. PLN.

DGA S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

22. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Spółka DGA S.A. na dzień 31 marca 2026 roku nie posiadała należności warunkowych.

23. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 31 marca 2026 roku DGA S.A. złożyła zabezpieczenie w postaci weksli in blanco zabezpieczające zawarte umowy na łączną sumę 112.524 tys. PLN.

24. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Zarząd monitoruje potencjalne zagrożenia mogące mieć wpływ na sytuację majątkową Spółki, w szczególności trwający konflikt w Ukrainie. Obecnie nie zidentyfikowano, aby ta sytuacja miała jakikolwiek faktyczny lub potencjalny wpływ na działalność DGA S.A.

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

25. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie wystąpiły zdarzenia mogące mieć wpływ na prezentowane dane finansowe.

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****26. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI****Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej**

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2026	01.01.2025	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025	31.03.2026	31.03.2025
Zarząd	5	41	0	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	0
Razem	5	41	0	0

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek			Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.03.2026	31.12.2025	31.03.2025	31.03.2026	31.12.2025	31.03.2025
Zarząd	6	10	48	0	101	95
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	14	13	14
Razem	6	10	48	14	114	109

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2026	01.01.2025	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025	31.03.2026	31.03.2025
Osoby prawne	1	1	0	0
Osoby fizyczne	0	0	0	0
Razem	1	1	0	0

	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych			Należności od podmiotów powiązanych		
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.03.2026	31.12.2025	31.03.2025	31.03.2026	31.12.2025	31.03.2025
Osoby prawne	0	0	0	1	2	1
Osoby fizyczne	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	1	2	1

DGA S.A.**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)****Kontrakty menadżerskie i transakcje członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego**

Zarząd	Wynagrodzenia		Umowy współpracy		Pozostałe benefity*		Dywidendy wypłacone przez Spółkę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2026	01.01.2025	01.01.2026	01.01.2025	01.01.2026	01.01.2025	01.01.2026	01.01.2025	01.01.2026	01.01.2025
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	31.03.2026	31.03.2025	31.03.2026	31.03.2025	31.03.2026	31.03.2025	31.03.2026	31.03.2025	31.03.2026	31.03.2025
Zarząd										
Andrzej Głowacki	30	30	82	115	1	1	0	0	113	146
Anna Szymańska	30	30	82	121	1	1	0	0	113	152
Razem Zarząd	60	60	164	236	2	2	0	0	226	298

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

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Umowy współpracy		Premie		Dywidendy wypłacone przez Spółkę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2026	01.01.2025	01.01.2026	01.01.2025	01.01.2026	01.01.2025	01.01.2026	01.01.2025	01.01.2026	01.01.2025
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	31.03.2026	31.03.2025	31.03.2026	31.03.2025	31.03.2026	31.03.2025	31.03.2026	31.03.2025	31.03.2026	31.03.2025
Rada Nadzorcza										
Karol Działoszyński	1	1	0	0	0	0	0	0	1	1
Piotr Gosieniecki	1	1	0	0	0	0	0	0	1	1
Longina Szymankiewicz	1	1	0	0	0	0	0	0	1	1
Karina Plejer	1	1	0	0	0	0	0	0	1	1
Jacek Trębecki	1	1	0	0	0	0	0	0	1	1
Razem	5	5	0	0	0	0	0	0	5	5

DGA S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2026 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

Szymon Michałek – p.o. Kierownika Zespołu Księgowego
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

.....