SKRÓCONE JEDNOSTKOWE

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

DGA S.A.

WSPIERAMY WIELKICH JUTRA

za okres od 1 stycznia 2026 roku do 30 września 2026 roku

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE 2
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2026 ROKU 3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2026 ROKU 4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2026 ROKU 6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2026 ROKU 7
1. INFORMACJE OGÓLNE 8
2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ 9
3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA 9
4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI 10
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW 20
6. PRZYCHODY 23
7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU 24
8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH 25
9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE 25
10. DOTACJE 25
11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE 26
12. PRZYCHODY FINANSOWE 26
13. KOSZTY FINANSOWE 26
14. PODATEK DOCHODOWY 27
15. DYWIDENDY 28
16. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ 29
17. PODATEK ODROCZONY 30
18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE 31
19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 32
20. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU 34
21. UDZIELONE POŻYCZKI 35
22. KAPITAŁ AKCYJNY 36
23. KAPITAŁY POZOSTAŁE 37
KAPITAŁ ZAPASOWY 37
KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY 37
KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH 37
KAPITAŁ REZERWOWY Z PRZEJĘCIA 38
24. ZYSKI ZATRZYMANE 38
25. REZERWY 39
26. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE 39
27. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE 39
28. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI 40
29. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU 40
30. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI 41

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe			01.01.2026 - 30.09.2026	01.01.2025 - 30.09.2025	01.01.2026 - 30.09.2026	01.01.2025 - 30.09.2025
			tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto z działalności podstawowej			9 760	4 245	2 280	1 002
Zysk/Strata z działalności operacyjnej			591	-1 635	138	-386
Zysk/Strata brutto			1 773	11 944	414	2 819
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej			1 435	9 702	335	2 290
Zysk/Strata netto ogółem			1 435	9 702	335	2 290
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej			-3 073	-2 951	-718	-697
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej			1 164	297	272	70
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej			-203	0	-47	0
Przepływy pieniężne netto, razem			-2 112	-2 654	-493	-626
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)* z działalności kontynuowanej			1,27	8,58	0,30	2,03
	30.09.2026	**31.12.2025**	**30.09.2025**	**30.09.2026**	**31.12.2025**	**30.09.2025**
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
Aktywa razem	42 904	39 505	41 593	9 824	9 347	9 743
Zobowiązania razem	20 849	18 683	18 010	4 774	4 420	4 219
Zobowiązania długoterminowe	3 410	3 354	3 656	781	794	856
Zobowiązania krótkoterminowe	17 439	15 329	14 354	3 993	3 627	3 362
Kapitał własny	22 055	20 822	23 583	5 050	4 926	5 524
Kapitał akcyjny	9 042	9 042	9 042	2 070	2 139	2 118
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)**	19,51	18,42	20,86	4,47	4,36	4,89

*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

	30.09.2026	31.12.2025	30.09.2025
Średni kurs w okresie	4,2800	4,2372	4,2365
Kurs na koniec okresu	4,3672	4,2267	4,2692

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2026 ROKU (wariant kalkulacyjny)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	Za okres 01.07.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.07.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025
Działalność kontynuowana					
Przychody netto z działalności podstawowej	6	4 210	9 760	1 561	4 245
Koszty działalności podstawowej	7	3 430	8 098	1 728	5 009
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		**780**	**1 662**	**-167**	**-764**
Koszty sprzedaży	7	0	0	0	2
Koszty ogólnego zarządu	7	440	1 154	316	930
Pozostałe przychody operacyjne	9	19	88	1	63
Pozostałe koszty operacyjne	11	0	5	1	2
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		**359**	**591**	**-483**	**-1 635**
Przychody finansowe	12	788	1 182	7 545	13 579
Koszty finansowe	13	131	0	0	0
Zysk / Strata brutto		**1 016**	**1 773**	**7 062**	**11 944**
Podatek dochodowy	17	187	338	1 333	2 242
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		**829**	**1 435**	**5 729**	**9 702**
Działalność zaniechana					
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		**0**	**0**	**0**	**0**
Zysk / Strata netto ogółem		**829**	**1 435**	**5 729**	**9 702**
Inne całkowite dochody					
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego		0	0	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego		0	0	0	0
Inne całkowite dochody brutto		**0**	**0**	**0**	**0**
Inne całkowite dochody netto		**0**	**0**	**0**	**0**
Całkowite dochody		**829**	**1 435**	**5 729**	**9 702**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

ZYSK (STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)

	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026 PLN / akcję	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025 PLN / akcję
Z działalności kontynuowanej		
- podstawowy	1,27	8,58
- rozwodniony	1,27	8,58
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
- podstawowy	1,27	8,58
- rozwodniony	1,27	8,58

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2026 ROKU

Aktywa	**NOTA**	**Na dzień 30.09.2026**	**Na dzień 31.12.2025**	**Na dzień 30.09.2025**
Rzeczowe aktywa trwałe	19	2 618	2 248	2 152
Udzielone pożyczki	21	0	0	731
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	17	1 122	1 257	1 147
Aktywa trwałe		**3 740**	**3 505**	**4 030**
Udzielone pożyczki	21	0	0	67
Należności z tytułu dostaw i usług		783	306	471
Pozostałe należności		13 080	7 882	7 259
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	20	18 491	18 890	20 703
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		6 810	8 922	9 063
Aktywa obrotowe		**39 164**	**36 000**	**37 563**
Aktywa razem		**42 904**	**39 505**	**41 593**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2026 ROKU

Kapitał własny i zobowiązania	**NOTA**	**Na dzień 30.09.2026**	**Na dzień 31.12.2025**	**Na dzień 30.09.2025**
Kapitał akcyjny	22	9 042	9 042	9 042
Kapitały pozostałe	23	12 736	5 997	5 997
Akcje własne	23	-779	-779	-779
Zyski zatrzymane	24	1 056	6 562	9 323
Kapitał własny		**22 055**	**20 822**	**23 583**
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		145	145	103
Rezerwa na podatek odroczony	17	3 265	3 209	3 553
Zobowiązania długoterminowe		**3 410**	**3 354**	**3 656**
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		822	432	540
Rezerwy	25	573	603	475
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		427	724	129
Zobowiązania z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych		15 537	13 177	12 880
Pozostałe zobowiązania		80	393	330
Zobowiązania krótkoterminowe		**17 439**	**15 329**	**14 354**
Kapitał własny i zobowiązania razem		**42 904**	**39 505**	**41 593**

Pozycje pozabilansowe	NOTA	**Na dzień 30.09.2026**	**Na dzień 31.12.2025**	**Na dzień 30.09.2025**
Należności warunkowe	26	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	27	112 524	99 269	96 862
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		112 524	99 269	96 862
złożonych zabezpieczeń wekslowych		112 524	99 269	96 862
Pozycje pozabilansowe, razem		**112 524**	**99 269**	**96 862**

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

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 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	1 435	0	0	0	1 435
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-202	0	0	0	-202
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	6 738	0	-6 738
Zaokrąglenia	0	0	1	0	-1
30.09.2026	**22 055**	**9 042**	**12 736**	**-779**	**1 056**

	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	9 702	0	0	0	9 702
Pokrycie strat z lat ubiegłych	0	0	-2 940	0	2 940
Zaokrąglenia	-1	0	0	0	-1
30.09.2025	**23 583**	**9 042**	**5 997**	**-779**	**9 323**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2026 ROKU

	Za okres 01.07.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.07.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	**869**	**1 626**	**6 881**	**11 763**
Korekty razem	**191**	**-348**	**-6 464**	**-12 115**
Amortyzacja	16	48	18	56
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	-24	-7	-7
Zysk (strata) na sprzedaży aktywów trwałych	0	-1	0	0
Zmiana stanu rezerw	50	-30	71	389
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	131	-327	-6 546	-12 503
Aktualizacja wartości inwestycji (odpis aktualizujący wartość pożyczek)	0	0	0	-50
Inne korekty	-6	-14	0	0
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	**1 060**	**1 278**	**417**	**-352**
Zmiana stanu należności	-5 072	-5 676	-2 338	-5 968
Zmiana stanu zobowiązań	4 140	2 140	1 653	4 419
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	**128**	**-2 258**	**-268**	**-1 901**
Odsetki, udziały w zyskach	-782	-815	-990	-1 050
Niewypłacone dywidendy	203	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	**-451**	**-3 073**	**-1 258**	**-2 951**
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	22	76	64	118
Dywidendy otrzymane	771	771	953	953
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	0	0	24	24
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	150	150
Wpływy ze sprzedaży długoterminowych papierów wartościowych	0	719	0	0
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	0	1	0	0
Wpływ udzielonej pożyczki	6	14	6	65
Wydatki na zakup majątku trwałego	0	-417	-104	-623
Zakup długoterminowych papierów wartościowych	0	0	0	-390
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	**799**	**1 164**	**1 093**	**297**
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Dywidendy wypłacone	-203	-203	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	**-203**	**-203**	**0**	**0**
Przepływy pieniężne netto razem	**145**	**-2 112**	**-165**	**-2 654**
Środki pieniężne na początek okresu	**6 665**	**8 922**	**9 228**	**11 717**
Środki pieniężne na koniec okresu	**6 810**	**6 810**	**9 063**	**9 063**
w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania	5 608	5 608	21	21

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki
DGA Spółka Akcyjna (dalej: „DGA S.A." i „Emitent")

Siedziba
ul. Towarowa 37
61-896 Poznań

Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer rejestru:	KRS 0000060682

Przedmiot działalności

- Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i pozostałe doradztwo w zakresie zarządzania PKD 70.20.Z;
- Działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników PKD 78.10.Z; pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z,
- Pośrednictwo w zakresie działalności wspomagającej prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowane PKD 82.40.Z;
- Działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 82.99.B;
- Kursy i szkolenia związane ze zdobywaniem wiedzy, umiejętności i kwalifikacji zawodowych w formach pozaszkolnych PKD 85.59.B;
- Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane PKD 85.59.D;
- Działalność wspomagająca edukację, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 85.69.Z.

Zarząd

Andrzej Głowacki	- Prezes
Anna Szymańska	- Wiceprezes
Błażej Piechowiak	- Prokurent
Joanna Juszczyszyn-Klimek	- Prokurent

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2026 roku skład Zarządu nie uległ zmianie.

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2026 roku skład Rady Nadzorczej był następujący:

Rada Nadzorcza

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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2026 roku skład Komitetu Audytu był następujący:

Komitet Audytu

Longina 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 27 listopada 2026 roku.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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

Na dzień 30 września 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 perspektywanie 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.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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 lipca 2026 roku do 30 września 2026 roku i 1 stycznia 2026 roku do 30 września 2026 roku oraz dane porównywalne za okres od 1 lipca 2025 roku do 30 września 2025 roku i 1 stycznia 2025 roku do 30 września 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 30 września 2026 roku, 31 grudnia 2025 roku oraz 30 września 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 osiągane 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 28.

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 ujmuje 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.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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 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 wchodzą 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 z 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 rzeczone 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

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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:

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

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.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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 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 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 używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyłączeniem gruntów, wycenia się według 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.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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 ośrodków 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

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

- 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.

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.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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:
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

Niepóźnej 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 ściągalności należności,
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości,
- zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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

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

Dotacja dotycząca pozycji aktywów ujmowana 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 ODROCZONEGO 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 odroczony.

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.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Ujmowana 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.

Spółka 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 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

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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 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.

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 transkacji zasady wynikające z MSSF 3 „Połączenie jednostek". Do rozliczenia połączenia stosuje się metodę przejęcia.

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

MSSF 3 wyłącza ze swojego zakresu połączenie jednostek gospodarczych, które podlegają wspólnej kontroli zarówno przed jak i po przeprowadzeniu transkacji 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 połączneiem 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 warości 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 transkacji kontrolowane przez tego samego akcjonariusza i w związku z tym sprawozdanie finansowe odzwierciedla fakt ciągłości wspólnej kontroli oraz nie odzwieciedla 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 łączącycmi 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

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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 akceleracyjnych" 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 akceleracyjnych"

Obejmuje następujące produkty:

Zarządzanie projektami także na zlecenie, Realizacja projektów szkoleniowych i akceleracyjnych, 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.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2026 - 30.09.2026	Działalność kontynuowana			
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Razem
	01.01.2026 - 30.09.2026	01.01.2026 - 30.09.2026	01.01.2026 - 30.09.2026	01.01.2026 - 30.09.2026
Przychody z działalności podstawowej				
Przychody z działalności podstawowej	**9 581**	**179**	**9 760**	**9 760**
Koszty działalności podstawowej	**8 072**	**26**	**8 098**	**8 098**
Wynik na działalności podstawowej brutto				
Wynik segmentu	1 509	153	1 662	1 662
Nieprzyporządkowane koszty			1 154	1 154
Pozostałe przychody operacyjne			88	88
Pozostałe koszty operacyjne			5	5
Wynik na działalności operacyjnej			**591**	**591**
Przychody finansowe			1182	1 182
Koszty finansowe			0	0
Zysk/Strata brutto			**1 773**	**1 773**
Podatek bieżący			147	147
Podatek odroczony			191	191
Zysk/Strata netto			**1 435**	**1 435**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

01.01.2025 - 30.09.2025	Działalność kontynuowana			
	Projekty Europejskie, pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	Nie przypisane segmentom	Razem segmenty	Razem
	01.01.2025 - 30.09.2025	01.01.2025 - 30.09.2025	01.01.2025 - 30.09.2025	01.01.2025 - 30.09.2025
Przychody z działalności podstawowej	**4 024**	**221**	**4 245**	**4 245**
Koszty działalności podstawowej	**4 992**	**17**	**5 009**	**5 009**
Wynik na działalności podstawowej brutto				
Wynik segmentu	-968	204	-764	-764
Nieprzyporządkowane koszty			932	932
Pozostałe przychody operacyjne			63	63
Pozostałe koszty operacyjne			2	2
Wynik na działalności operacyjnej			**-1 635**	**-1 635**
Przychody finansowe			13 579	13 579
Koszty finansowe			0	0
Zysk/Strata brutto			**11 944**	**11 944**
Podatek bieżący			181	181
Podatek odroczony			2 061	2 061
Zysk/Strata netto			**9 702**	**9 702**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

W III kwartale 2026 roku DGA S.A. zidentyfikowała dwóch odbiorców, których udział w sprzedaży przekroczył 10% przychodów z działalności podstawowej:
- Województwo Wielkopolskie – 34,6% udziału - realizacja m.in. następujących 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 – 37,8% udziału - realizacja m.in. projektów "Dostępna firma - Dyrektywa EEA" i „Akcelerator Innowacji Przemysłowych „INDUSTRYLAB III" .

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 - 30.09.2026	01.01.2025 - 30.09.2025
Polska	9 760	4 245
Pozostałe	0	0
Razem	**9 760**	**4 245**

6. PRZYCHODY

	Za okres 01.07.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.07.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025
Programy szkoleniowe, outplacementowe, akceleracyjne i pozostałe doradztwo w zakresie projektów unijnych i akceleracyjnych	4 133	9 581	1 500	4 024
Pozostałe	77	179	61	221
	4 210	**9 760**	**1 561**	**4 245**
Pozostałe przychody operacyjne	19	88	1	63
Przychody finansowe	788	1 182	7 545	13 579
	807	**1 270**	**7 546**	**13 642**
Razem	**5 017**	**11 030**	**9 107**	**17 887**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.07.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.07.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	16	48	18	56
Zużycie materiałów i energii	27	92	28	98
Usługi obce	2 691	5 728	1 194	3 290
Podatki i opłaty	29	75	28	78
Koszty pracownicze	1 065	3 169	747	2 328
Inne koszty rodzajowe	42	140	29	91
w tym:				
ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	9	14	12	16
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	18	90	12	60
koszty delegacji pracowniczych	8	19	4	11
składki członkowskie	5	15	2	4
Razem koszty rodzajowe	**3 870**	**9 252**	**2 044**	**5 941**
Koszty sprzedaży	0	0	0	-2
Koszty ogólnego zarządu	-440	-1 154	-316	-930
Razem koszty działalności podstawowej	**3 430**	**8 098**	**1 728**	**5 009**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

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

	Za okres 01.07.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.07.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025
	Liczba osób	Liczba osób	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	2	2	2	2
Kadra zarządzająca	2	2	1	2
Pracownicy	24	24	12	20
Razem	**28**	**28**	**15**	**24**
Umowy zlecenia/o dzieło	2	2	5	1

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.07.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wynagrodzenia	1 003	2 554	667	1 841
Składki na ubezpieczenie społeczne	191	517	145	400
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	-129	98	-65	87
Razem	**1 065**	**3 169**	**747**	**2 328**

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.07.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Rozwiązane rezerwy na zobowiązania	0	65	0	4
Rozwiązanie odpisu aktualizującego	17	17	0	50
Pozostałe	2	6	1	9
Razem	**19**	**88**	**1**	**63**

10. DOTACJE

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

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2026 - 30.09.2026 tys. PLN	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026 tys. PLN	Za okres 01.07.2025 - 30.09.2025 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025 tys. PLN
Pozostałe	0	5	1	2
Razem	**0**	**5**	**1**	**2**

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026 tys. PLN	Za okres 01.07.2025 - 30.09.2025 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025 tys. PLN
Przychody z tytułu odsetek bankowych	0	2	1	19
Przychody z tytułu odsetek od obligacji	11	43	38	94
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	0	0	0	3
Przychody z pozostałych odsetek	6	14	0	0
Dywidendy	771	771	953	953
Zysk ze zbycia inwestycji	0	25	7	7
- przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i obligacji	0	719	181	181
- koszty sprzedaży udziałów, akcji i obligacji	0	-694	-174	-174
Aktualizacja wartości inwestycji	0	327	6 546	12 503
Razem	**788**	**1 182**	**7 545**	**13 579**

13. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026 tys. PLN	Za okres 01.07.2025 - 30.09.2025 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025 tys. PLN
Wycena aktywów finansowych	131	0	0	0
- wzrost wartości udziałów i akcji	0	*0*	0	0
- spadek wartości udziałów i akcji	-131	*0*	0	*0*
Razem	**131**	**0**	**0**	**0**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

14. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025 tys. PLN
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	147	181
Podatek odroczony z tytułu działalności kontynuowanej	191	2 061
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	**338**	**2 242**

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 - 30.09.2026 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025 tys. PLN
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	1 773	11 944
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	1 773	11 944
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	337	2 269
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-80	-2 389
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)	83	120
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-3	-14
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-196	0
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0	190
Podatek dochodowy od otrzymanych dywidend wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	-147	-181
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	**-147**	**-181**
Podatek odroczony	-191	-2 061
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	**-338**	**-2 242**
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	x	x

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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	70 789,24
2024	3 086 448,67	3 086 448,67
2025	1 511 082,23	1 511 082,23
SUMA		**4 668 320,14**

15. DYWIDENDY

W 2026 roku Spółka przeznaczyła na wypłatę dywidendy z zysku za rok 2025 kwotę 202.662,80 PLN tj. 0,20 PLN na jedną akcję. Na dzień bilansowy dywidenda została wypłacona.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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 liczba 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 - 30.09.2026 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025 tys. PLN
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	1 435	9 702
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	**1 435**	**9 702**
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	1,27	8,58
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	1,27	8,58
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

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

17. PODATEK ODROCZONY

Stawka podatku 19%	**Sprawozdanie z sytuacji finansowej**			**Sprawozdanie z całkowitych dochodów**	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki	Na dzień 30.09.2026 tys. PLN	Na dzień 31.12.2025 tys. PLN	Na dzień 30.09.2025 tys. PLN	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026 tys. PLN	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025 tys. PLN
Rezerwy na koszty	124	114	90	10	73
Rezerwa na urlopy	42	24	34	18	17
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	27	27	19	0	0
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	8	3	4	5	4
Odpis aktualizujący należności handlowe	3	6	6	-3	0
Strata podatkowa	887	1 083	986	-196	201
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	28	0	7	28	7
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	3	0	1	3	1
Zaokrąglenia	0	0	0	-1	0
Razem	**1 122**	**1 257**	**1 147**		
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
Razem	**1 122**	**1 257**	**1 147**		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki					
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	5	4	4	-1	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	3 251	3 197	3 541	-54	-2 373
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	8	8	8	0	9
Zaokrąglenia	1	0	0	0	0
Razem	**3 265**	**3 209**	**3 553**		
Razem podatek odroczony				**-191**	**-2 061**
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej				**Wpływ na wynik**	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 122	1 257	1 147	-135	303
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	3 265	3 209	3 553	-56	-2 364
Podatek odroczony odniesiony na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny					
Wpływ na pełny dochód				**-191**	**-2 061**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

18. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Patenty, licencje, inne	Oprogramowanie komputerowe	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
WARTOŚĆ BRUTTO			
Na dzień 1 stycznia 2026	**6**	**16**	**22**
Zwiększenia	**0**	**0**	**0**
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**
Na dzień 30 września 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 30 września 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 30 września 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 30 września 2025	**-6**	**-16**	**-22**
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 30 września 2026	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2025	0	0	0
Na dzień 30 września 2025	0	0	0

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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.

19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2026	**1 833**	**295**	**429**	**736**	**3 293**
Zwiększenia	**0**	**0**	**0**	**418**	**418**
Zakup bezpośredni	0	0	0	418	418
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Na dzień 30 września 2026	**1 833**	**295**	**429**	**1 154**	**3 711**
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**	**295**	**429**	**736**	**3 293**
Na dzień 1 stycznia 2025	**1 833**	**393**	**448**	**0**	**2 674**
Zwiększenia	**0**	**0**	**0**	**623**	**623**
Zakup bezpośredni	0	0	0	623	623
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Na dzień 30 września 2025	**1 833**	**393**	**448**	**623**	**3 297**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (c.d.)

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI

Na dzień 1 stycznia 2026	**-411**	**-291**	**-343**	**0**	**-1 045**
Zwiększenia	**-17**	**-4**	**-27**	**0**	**-48**
Amortyzacja za rok	-17	-4	-27	0	-48
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Likwidacja majątku	0	0	0	0	0
Zaokrąglenia	0	0	0	0	0
Na dzień 30 września 2026	**-428**	**-295**	**-370**	**0**	**-1 093**

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
Zaokrąglenia	0	0	-1	0	-1
Na dzień 31 grudnia 2025	**-411**	**-291**	**-343**	**0**	**-1 045**

Na dzień 1 stycznia 2025	**-388**	**-376**	**-325**	**0**	**-1 089**
Zwiększenia	**-17**	**-12**	**-27**	**0**	**-56**
Amortyzacja za rok	-17	-12	-27	0	-56
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Na dzień 30 września 2025	**-405**	**-388**	**-352**	**0**	**-1 145**

WARTOŚĆ NETTO

Na dzień 30 września 2026	1 405	0	59	1 154	2 618
Na dzień 31 grudnia 2025	1 422	4	86	736	2 248
Na dzień 30 września 2025	1 428	5	96	623	2 152

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

20. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

	2026 tys. PLN	2025 tys. PLN	2025 tys. PLN
1 stycznia	**18 890**	**7 995**	**7 995**
Zwiększenia	**370**	**11 182**	**12 987**
Obligacje - zakup	0	390	390
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	370	10 792	12 597
Akcje notowane	*327*	*10 670*	*12 503*
Wycena odsetek od obligacji	*43*	*122*	*94*
Zmniejszenia	**-769**	**-287**	**-279**
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	-24	-24	-24
Obligacje - sprzedaż	-694	-150	-150
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	-51	-113	-105
Akcje notowane	*0*	*0*	*0*
Obligacje - odsetki wycenione zapłacone	*-51*	*-113*	*-105*
30 września	**18 491**		**20 703**
31 grudnia		**18 890**	
w tym			
Długoterminowe	**0**	**0**	**0**
Krótkoterminowe	**18 491**	**18 890**	**20 703**
Akcje zwykłe - notowane	17 869	17 542	19 375
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	115	139	139
Obligacje	507	1 209	1 189

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

21. UDZIELONE POŻYCZKI

	2026 tys. PLN	2025 tys. PLN	2025 tys. PLN
1 stycznia	**0**	**815**	**815**
Zwiększenia	**14**	**53**	**53**
Naliczone odsetki	0	3	3
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu pożyczek	14	50	50
Zmniejszenia	**-14**	**-869**	**-71**
Spłata pożyczki	-14	-69	-65
Spłata odsetek	0	-6	-6
Odpis aktualizujący należności z tytułu pożyczek	0	-794	0
Zaokrąglenia	**0**	**1**	**1**
30 września	**0**		**798**
31 grudnia		**0**	
w tym			
Część długoterminowa	**715**	**721**	**731**
w tym kapitał	715	721	731
w tym odsetki	0	0	0
Część krótkoterminowa	**215**	**223**	**67**
w tym kapitał	198	206	200
w tym odsetki	17	17	17
w tym odpis aktualizujący wartość kapitału i odsetek	-930	-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	763	17	780	- 780	stałe, zgodnie z umową	2027-08-31
Pozostałe udzielone pożyczki podmiotom niepowiązanym	150	-	150	- 150	stałe, zgodnie z umową	2022-12-31
Razem	**913**	**17**	**930**	**- 930**		

*Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu pożyczki udzielonej obejmującego kapitał wraz z odsetkami o wartości 930 tys. PLN.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

22. KAPITAŁ AKCYJNY

	2026 liczba akcji w sztukach	2025 liczba akcji w sztukach	2024 liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany:			
Akcje zwykłe po 8,00 PLN każda	1 130 279	1 130 279	1 130 279
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone:			
1 stycznia	1 130 279	1 130 279	1 130 279
30 września	**1 130 279**		**1 130 279**
31 grudnia		**1 130 279**	

	2026 tys. PLN	2025 tys. PLN	2024 tys. PLN
Kapitał podstawowy DGA S.A.	9 042	9 042	9 042
Kapitał akcyjny zarejestrowany:	**9 042**	**9 042**	**9 042**

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 30.09.2025 roku:

Struktura własności	Liczna głosów na WZ	Liczba Akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
Andrzej Głowacki	384 807	384 807	34,05%	34,05%
- w tym akcje uprzywilejowane:	98 000	98 000	8,67%	8,67%
Anna Szymańska	64 854	64 854	5,74%	5,74%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	12 000	12 000	1,06%	1,06%
DGA S.A.*	116 965	116 965	10,35%	10,35%
- w tym akcje uprzywilejowanie:	-	-	-	-
Jarosław Głowinkowski	56 513	56 513	5,01%	5,01%
- w tym akcje uprzywilejowane	-	-	-	-

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

23. KAPITAŁY POZOSTAŁE

KAPITAŁ ZAPASOWY

	2026 tys. PLN	2025 tys. PLN	2025 tys. PLN
1 stycznia	**4 806**	**7 746**	**7 746**
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	6 738	0	0
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	-2 940	-2 940
Zaokrąglenia	1	0	0
30 września	**11 545**		**4 806**
31 grudnia		**4 806**	

KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	2026 tys. PLN	2025 tys. PLN	2025 tys. PLN
1 stycznia	**34**	**34**	**34**
Zwiększenia	**0**	**0**	**0**
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**
30 września	**34**		**34**
31 grudnia		**34**	
W tym podatek odroczony	**8**	**8**	**8**

KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

	2026 tys. PLN	2025 tys. PLN	2025 tys. PLN
1 stycznia	**779**	**779**	**779**
Zwiększenia	**0**	**0**	**0**
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**
30 września	**779**		**779**
31 grudnia		**779**	

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

KAPITAŁ REZERWOWY Z PRZEJĘCIA

	2026	2025	2025
1 stycznia	**378**	**378**	**378**
Zwiększenia	**0**	**0**	**0**
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**
30 września	**378**		**378**
31 grudnia		**378**	

24. ZYSKI ZATRZYMANE

	2026 tys. PLN	2025 tys. PLN	2025 tys. PLN
1 stycznia	**6 562**	**-3 318**	**-3 318**
Całkowite dochody netto	1 435	6 941	9 702
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	-202	0	0
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	-6 738	0	0
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	2 940	2 940
Zaokrąglenia	-1	-1	-1
30 września	**1 056**		**9 323**
31 grudnia		**6 562**	

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

25. REZERWY

	Rezerwa na koszty tys. PLN	Razem tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2026	**603**	**603**
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	1 293	**1 293**
Wykorzystanie rezerwy	0	**0**
Rozwiązanie rezerwy	-1 323	**-1 323**
Na dzień 30 września 2026	**573**	**573**
w tym		
Rezerwy do 1 roku	573	573
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
Na dzień 1 stycznia 2025	**86**	**86**
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	587	**587**
Wykorzystanie rezerwy	-45	**-45**
Rozwiązanie rezerwy	-25	**-25**
Na dzień 31 grudnia 2025	**603**	**603**
w tym		
Rezerwy do 1 roku	603	603
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0
Na dzień 1 stycznia 2025	**86**	**86**
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	438	**438**
Wykorzystanie rezerwy	-45	**-45**
Rozwiązanie rezerwy	-4	**-4**
Na dzień 30 września 2025	**475**	**475**
w tym		
Rezerwy do 1 roku	475	475
Rezerwy powyżej 1 roku	0	0

26. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Spółka DGA S.A. na dzień 30 września 2026 roku nie posiadała należności warunkowych.

27. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 30 września 2026 roku DGA S.A. złożyła zabezpieczenie w postaci weksli in blanco zabezpieczające zawarte umowy na łączną sumę 112.524 tys. PLN.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

28. 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.

29. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie wystąpiły zdarzenia mogące mieć wpływ na prezentowane dane finansowe.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

30. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025
Zarząd	13	91	0	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	0
Razem	**13**	**91**	**0**	**0**

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek			Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		
	Na dzień 30.09.2026	Na dzień 31.12.2025	Na dzień 30.09.2025	Na dzień 30.09.2026	Na dzień 31.12.2025	Na dzień 30.09.2025
Zarząd	6	10	26	0	101	48
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	0	13	0
Razem	**6**	**10**	**26**	**0**	**114**	**48**

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

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025
Osoby prawne	3	2	0	0
Osoby fizyczne	0	0	0	0
Razem	**3**	**2**	**0**	**0**

	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych			Należności od podmiotów powiązanych		
	Na dzień 30.09.2026	Na dzień 31.12.2025	Na dzień 30.09.2025	Na dzień 30.09.2026	Na dzień 31.12.2025	Na dzień 30.09.2025
Osoby prawne	0	0	0	2	2	1
Osoby fizyczne	0	0	0	0	0	0
Razem	**0**	**0**	**0**	**2**	**2**	**1**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025
Zarząd										
Andrzej Głowacki	160	90	387	414	3	3	77	0	627	507
Anna Szymańska	160	90	373	370	3	3	13	0	549	463
Razem Zarząd	**320**	**180**	**760**	**784**	**6**	**6**	**90**	**0**	**1 176**	**970**

*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 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025	Za okres 01.01.2026 - 30.09.2026	Za okres 01.01.2025 - 30.09.2025
Rada Nadzorcza										
Karol Działoszyński	3	4	0	0	0	0	0	0	3	4
Piotr Gosieniecki	2	2	0	0	0	0	0	0	3	2
Longina Szymankiewicz	4	4	0	0	0	0	0	0	4	4
Karina Plejer	3	2	0	0	0	0	0	0	3	2
Jacek Trębecki	3	3	0	0	0	0	0	0	3	3
Razem	**15**	**15**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**16**	**15**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu



Signed by / Podpisano przez:

Andrzej Mieczysław Głowacki

Date / Data: 2026-11-27 12:05

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu .....



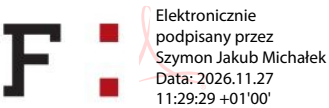
Signed by / Podpisano przez:

Anna Szymańska

Date / Data: 2026-11-27 12:14

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu .....

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych



Elektronicznie podpisany przez Szymon Jakub Michałek
Data: 2026.11.27 11:29:29 +01'00'

Szymon Michałek – p.o. Kierownika Zespołu Księgowego .....

FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.