

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

**Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej
DG-NET SPÓŁKA AKCYJNA**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego DG-NET SPÓŁKA AKCYJNA („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień (sprawozdanie finansowe).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2025 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. z 2025 r. poz. 1891 z późn. zmianami). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z „Podręcznikiem Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)”, zwanym dalej „Kodeksem etyki”, przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 roku w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, ze zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki. W trakcie przeprowadzania badania, kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

Kluczowe sprawy badania	Jak nasze badanie odniosło się do tych spraw
<p>1. Przychody ze sprzedaży produktów Prawidłowość rozpoznania przychodów jest jednym z ryzyk istotnego zniekształcenia. Kwestia uznana za znaczącą ze względu na wartość pozycji sprawozdania oraz fakt, że przychody ze sprzedaży są jednym z głównych kryteriów oceny działalności Spółki przez akcjonariuszy.</p>	<p>Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zrozumienie procesu rozpoznawania i ujmowania przychodów ze sprzedaży produktów i towarów oraz identyfikacja kluczowych elementów kontroli wewnętrznej w ramach tego procesu, • inspekcja wybranej dokumentacji źródłowej przychodów pod kątem poprawnego ujęcia w księgach rachunkowych, • oceny zgodności stosowanej polityki rachunkowości w zakresie ujmowania przychodów z UoR, • analizy przychodów ze sprzedaży zrealizowanych w 2025 roku w celu identyfikacji nietypowych transakcji lub nieoczekiwanych trendów poprzez porównanie przychodów ze sprzedaży do poprzedniego roku obrotowego. • przeprowadzenie testów działania kluczowych procedur w tym zakresie: <ul style="list-style-type: none"> ○ procedur związanych z niezależnymi potwierdzeniami sald, ○ analizy faktur sprzedaży w kontekście prawidłowego ujęcia przychodów we właściwym okresie.
<p>2. Rzeczowe aktywa trwałe Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych Spółki na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosiła 14.255.459,59 zł, co stanowi 77,4% wartości sumy aktywów w sprawozdaniu</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • rozumienie i ocenę systemu kontroli wewnętrznej w procesie ujmowania, wyceny oraz likwidacji rzeczowych aktywów trwałych;

<p>finansowym. Mając na uwadze wartość bilansową rzeczowych aktywów trwałych, jej udział w sumie bilansowej oraz istotne nakłady poniesione na rzeczowe aktywa trwałe w 2025 r., uznaliśmy że jest to kluczowe zagadnienie dla naszego badania. Ujawnienia związane z rzeczowymi aktywami trwałymi, w tym opis polityk rachunkowości przedstawiono we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i w Informacjach dodatkowych</p>	<ul style="list-style-type: none"> • analizę polityki rachunkowości Spółki w zakresie ujmowania, wyceny i amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych pod kątem zgodności z przepisami rachunkowymi; • uzgodnienie tabeli ruchów rzeczowych aktywów trwałych do rejestru oraz zestawienia obrotów i sald za badany okres; • dla wybranej próby nakładów na rzeczowe aktywa trwałe poniesionych w trakcie roku wykonano test polegający na uzgodnieniu ich do dokumentacji źródłowej w celu weryfikacji ich prawa własności, początkowego ujęcia w cenie nabycia oraz przypisania do właściwej kategorii rzeczowych aktywów trwałych; • dla wybranej próby rzeczowych aktywów trwałych oddanych do użytkowania w trakcie roku wykonano test polegający na uzgodnieniu ich do dokumentacji źródłowej (OT) w celu weryfikacji przypisania do właściwej kategorii rzeczowych aktywów trwałych, daty transferu i prawidłowości daty rozpoczęcia amortyzacji; • dla wybranej próby rzeczowych aktywów trwałych w budowie na dzień bilansowy zweryfikowano, czy inwestycje są wciąż w toku lub powinny zostać oddane do użytkowania, wykonano także przegląd listy otwartych inwestycji pod kątem identyfikacji inwestycji zaniechanych; • wykonano test detaliczny potwierdzający prawidłowe naliczenie kosztu amortyzacji w badanym okresie, • oceniono czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych; • potwierdzono istnienie wybranych rzeczowych aktywów trwałych; • wykonano test wybranych dodatkowych księgowień wpływających na przychody ze sprzedaży oraz środki trwałe w ciągu roku; • dokonano oceny ujawnień w sprawozdaniu finansowym
<p>3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • analizę przyjętych zasad rachunkowości;

<p>W 2023 roku Spółka zawarła umowę w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności</p> <p>Komponent C.: Transformacja Cyfrowa Reforma C1.1: Ułatwienie rozwoju infrastruktury sieciowej zapewniającej powszechny dostęp do szybkiego internetu Inwestycja C1.1.1.: Zapewnienie dostępu do bardzo szybkiego internetu na obszarach białych plam.</p> <p>Realizacja Przedsięwzięcia została ustalona w terminach od 01.12.2023 do dnia 30.06.2026. Całkowita wartość inwestycji wynosi 31.915.267,84 zł. Całkowita kwota wydatków kwalifikowanych wynosi 28.372.000,00 zł. z czego dofinansowanie w kwocie 22.615.321,01 zł. W ramach inwestycji ponoszone są nakłady na wytworzenie środków trwałych. Do dnia zakończenia poszczególnych elementów inwestycji ponoszone wydatki związane z wytworzeniem środków trwałych ujmowane są na kontach 083 środki trwałe w budowie a otrzymane dofinansowanie na kontach rozliczeń międzyokresowych przychodów. Wartość pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu dotacji znacząco wzrosła w 2024 roku w porównaniu z rokiem ubiegłym, z tego względu sprawę uznano za kluczową sprawę badania.</p>	<ul style="list-style-type: none">• weryfikację zwiększeń i zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych przychodów w trakcie 2025 roku;• weryfikację poprawności podzielenia przychodów na część długo i krótkoterminową;• weryfikację ustalenia wartości amortyzacji finansowanych środków trwałych oraz rozliczenia przychodów przyszłych okresów z pozostałymi przychodami operacyjnymi;• uzyskanie dowodów potwierdzających wpływ środków pieniężnych z dotacji w 2025 roku i po dniu bilansowym.
--	--

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są: uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31.12.2025 r. („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Teresa Kuc biegły rewident nr 9399 działająca w imieniu:

Biuro Księgowe Biegły Rewident Kuc Teresa z siedzibą w: 44-190 Knurów, ul. Sienkiewicza 32 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2233 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Knurów,