

## Revocare auditor BDO. Alegere auditori Lionlink pentru exercițiul financiar 2023 și KPMG pentru exercițiul financiar 2024

Având în vedere expirarea contractului de audit actual este necesară aprobarea acționarilor pentru alegerea unui nou auditor. BDO Audit a auditat situațiile financiare individuale ale emitentului și companiilor din perimetrul de consolidare, cât și situațiile consolidate ale grupului Bittnet pentru anii fiscali încheiați la 31.12.2020, 31.12.2021 și 31.12.2022. Opinia auditorului pentru anii fiscali încheiați la 31.12.2020 și 31.12.2021, atât pentru situațiile individuale cât și pentru situațiile consolidate, a fost fără rezerve.

Opinia auditorului pentru situațiile anului fiscal încheiat la 31.12.2022 a conținut o rezervă privind prezentarea veniturilor din revanzarea de licențe software. Conform auditorului, politica de recunoaștere a veniturilor din activitatea de integrare IT&C, în special în partea de revânzare hardware și software, cu focus pe licențierea software, nu este integral conformă cu standardul IFRS15 (referitor la recunoașterea veniturilor: Principal vs Agent).

Conform auditorului, neconformitatea nu are efect asupra profitului, capitalurilor proprii sau activelor, ci doar asupra cifrei de afaceri consolidate, astfel: Auditorul consideră că valoarea veniturilor din vânzare soluții și a cheltuielilor cu mărfurile trebuie diminuată cu valoarea facturată de furnizor, iar cifra de afaceri să prezinte ca venit doar Marja Brută înregistrată. Pozitia managementului referitoare la opinia auditorului a fost prezentată pe larg în setul de documente și note de fundamentare pentru ordinea de zi AGOA din 27 aprilie 2023, [aici](#)

Acționarii Societății au aprobat în AGOA din 27 aprilie 2023 situațiile financiare individuale și consolidate ale anului 2022 cu vot pozitiv în proporție de 99.2456% din voturile exprimate.

Fără a avea scopul de a modifica sau supra-scrie opinia auditorului BDO, Compania a cerut opinia altor societăți de audit asupra standardului IFRS15, opinia preliminară fiind că politica Grupului de recunoaștere a veniturilor este conformă cu prevederile IFRS15 în majoritatea cazurilor analizate.

Consiliul de Administrație a convocat AGOA pentru data de 30 octombrie 2023 pentru a revoca mandatul auditorului BDO și propune acționarilor încredințarea misiunii de audit pentru auditarea situațiilor financiare ale anului 2023 – auditorului LIONLINK Audit SRL (cu sediul în Municipiul Cluj-Napoca, Piața Avram Iancu, Nr. 15, Județ Cluj, înregistrată la Registrul Comerțului București sub nr. J12/1894/2009, având CUI 26097382, societate autorizată de către Camera Auditorilor Financiar din România cu autorizația nr. 944/04.12.2009, autorizație ASPAAS nr. FA944). Misiunea auditorului Lionlink va fi de a audita situațiile individuale ale emitentului Bittnet Systems SA aferente anului 2023, precum și situațiile financiare consolidate ale Grupului aferente anului 2023.

Totodată Consiliul de Administrație este autorizat:

- (i) să negocieze termenii și condițiile mandatului LIONLINK AUDIT SRL, precum și să negocieze, aprobe și semneze orice documente, respectiv să îndeplinească orice acte și fapte juridice necesare, utile sau oportune în legătură cu cele de mai sus;



- (ii) să împuternicească reprezentanții ai Societății pentru a semna orice astfel de documente, a îndeplini orice astfel de formalități și a îndeplini orice astfel de acțiuni.

Dacă acționarii vor aproba punctul 3 de pe ordinea de zi AGOA, mandatul auditorului va fi stabilit până la data de 30.04.2024. În acest sens, Actul constitutiv al Societății, respectiv articolul 22.4 din cadrul acestuia, se va actualiza în mod corespunzător.

Începând cu anul financiar 2023, auditul statutar pentru situațiile financiare individuale ale companiilor parte din perimetrul de consolidare a Grupului (altele decât Bittnet Systems SA) vor fi realizate de KPMG Audit SRL (cu sediul în București, Șoseaua București – Ploiești nr.89A, Sector 1, înregistrată la Registrul Comerțului București sub nr. J40/4439/2000, având CUI 12997279, societate autorizată de către Camera Auditorilor Financiar din România cu autorizația nr. 9/2001, aviz emis de ASF nr. 48/11.02.2016).

Pentru anul financiar 2024 managementul propune acționarilor la punctul 4 să aprobe încredințarea mandatului pentru auditarea situațiilor financiare ale emitentului și ale companiilor din perimetrul de consolidare, precum și al situațiilor financiare consolidate ale Grupului, către KPMG Audit .

În acest sens Consiliul de Administrație este autorizat:

- (i) să negocieze termenii și condițiile mandatului KPMG AUDIT SRL, precum și să negocieze, aprobe și semneze orice documente, respectiv să îndeplinească orice acte și fapte juridice necesare;
- (ii) să împuternicească reprezentanții ai Societății pentru a semna orice astfel de documente, a îndeplini orice astfel de formalități și a îndeplini orice astfel de acțiuni.

Dacă acționarii vor aproba punctul 4 de pe ordinea de zi AGOA, mandatul auditorului va începe la data de 01.05.2024, și va avea valabilitatea până la data de 30.04.2025. De la data numirii KPMG AUDIT SRL ca auditor al Societății, respectiv 01.05.2024, mandatul auditorului precedent, LIONLINK AUDIT SRL, va fi revocat. În acest sens, se va actualiza Actul constitutiv al Societății, respectiv articolul 22.4 din cadrul acestuia.

KPMG Audit nu poate audita situațiile financiare consolidate și individuale ale emitentului aferente anului 2023 ca urmare a unor restricții de independență a auditorului în conformitate cu Regulamentul UE 537/2014, referitoare la prestarea unor servicii non-audit prestate în 2023 de o societate afiliată KPMG Audit către Bittnet Systems SA.

