

Către **Consiliul de Administrație**
Bittnet Systems SA, București

**RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ ASUPRA INFORMAȚIILOR INCLUSE ÎN
RAPORTUL CURENT NR.16/2024 ÎNTOCMIT DE SOCIETATE ÎN CONFORMITATE CU
PREVEDERILE LEGII NR. 24/2017 CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE ȘI CU
PREVEDERILE REGULAMENTULUI ASF NR. 5/2018 CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE
ULTERIOARE**

Scopul Raportului

Am fost contractați de către Societatea Bittnet Systems SA (denumită în continuare „Societatea”) pentru a raporta în baza cerințelor din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare „Legea nr. 24/2017”) asupra informațiilor incluse în Raportul Curent nr. 16 din data de 05 februarie 2024 („Raportul Curent”), care a fost întocmit de Societate în conformitate cu cerințele articolului 108 din Legea nr. 24/2017, precum și cu prevederile din Regulamentul ASF nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară (denumită în continuare „ASF”) pentru a raporta către Autoritatea de Supraveghere Financiară și Bursa de Valori București („BVB”) pentru perioada 1 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, sub forma unei concluzii de asigurare limitată.

O misiune de asigurare limitată oferă un nivel redus de asigurare și nu este o garanție că o misiune de asigurare realizată în conformitate cu Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare (ISAE) va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când există.

Scopul specific

Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport și este întocmit pentru informarea Societății, a BVB și a ASF și nu va fi utilizat în niciun alt scop. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de nicio parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context.

Orice parte, alta decât Societatea, care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria răspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri.

Prezentul raport se referă numai la elementele specificate în cadrul acestui raport și nu se extinde asupra situațiilor financiare sau altor rapoarte emise de Societate, luate în considerare la nivel individual sau în ansamblu.

Responsabilitatea conducerii Societății

Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii Raportului Curent și încheierii tranzacțiilor raportate în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017 și ale Regulamentului ASF nr. 5/2018, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, conducerea Societății are responsabilitatea proiectării, implementării și menținerii unor controale interne care permit întocmirea Raportului Curent, astfel încât să fie lipsite de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. De asemenea, conducerea Societății este responsabilă pentru a se asigura că documentele justificative care stau la baza întocmirii Raportului curent, precum și probele furnizate auditorului, sunt complete, corecte și justificate. Conducerea Societății este responsabilă pentru prevenirea și identificarea fraudei și asigurarea conformității Societății cu legislația și regulamentele în vigoare. Conducerea Societății este responsabilă să se asigure că personalul implicat în întocmirea Raportului curent este pregătit corespunzător.

Responsabilitatea auditorului

Misiunea noastră de asigurare limitată s-a efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale privind Angajamentele de Asigurare, și anume **ISAE 3000** (revizuit) „Standardul Internațional privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice”. Aceste reglementări prevăd ca noi să respectăm Codul de Etică și Standardele privind Independența, să planificăm și să desfășurăm misiunea de asigurare, astfel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la Raportul Curent.

Noi aplicăm Standardul Internațional de Control al Calității 1 („**ISQC 1**”) și, în consecință, menținem un sistem solid al controlului calității, inclusiv politici și proceduri care documentează conformitatea cu standardele și cerințele etice și profesionale relevante din legislație sau reglementările aplicabile.

Noi respectăm cerințele de independență și celelalte cerințe etice ale Codului Internațional de Etică al profesioniștilor contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („**Codul IESBA**”), care stabilește principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.

Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului și de înțelegerea noastră a tranzacțiilor raportate incluse în Raportul Curent și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind ariile în care ar putea să apară denaturări semnificative. În obținerea unei înțelegeri a tranzacțiilor raportate incluse în Raportul curent, am luat în

considerare procesul utilizat de către Societate pentru încheierea tranzacțiilor și pentru întocmirea și prezentarea raportului curent, în conformitate cu cerințele Legii 24/2017 și Regulamentului ASF nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile de asigurare relevante în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității procesului sau a controlului intern al Societății pentru încheierea tranzacției raportate, inclusă în Raportul curent și pentru întocmirea și prezentarea Raportului curent.

Procedurile includ, în special, interviuri cu personalul responsabil pentru raportarea financiară și managementul riscurilor, precum și proceduri suplimentare, care au scopul de a obține probe referitoare la informațiile incluse în Raportul curent.

Procedurile de obținere a probelor în cadrul unui angajament de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp, și sunt mai restrânse, ca amploare, decât în cadrul unui angajament de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare care se obține într-un angajament de asigurare limitată este considerabil mai scăzut decât cel care ar fi fost obținut dacă s-ar fi efectuat un angajament de asigurare rezonabilă.

Referitor la Raportul curent ale Societății, în vederea evaluării caracterului corect și justificat al tranzacțiilor raportate, noi am efectuat următoarele proceduri:

- 1) Am obținut din partea Societății Raportul Curent, aferent perioadei verificate și detaliul tranzacțiilor incluse în acest Raport.
- 2) Am verificat faptul că persoanele care aprobă aceste Rapoarte curente sunt reprezentanții autorizați ai Societății și am solicitat lista semnăturilor autorizate.
- 3) Pentru tranzacțiile analizate selectate pe bază de eșantionare, prezentate în Raportul curent, am determinat dacă detaliile acestora corespund sub toate aspectele semnificative cu informațiile incluse în contractele/documentația, puse la dispoziția noastră și dacă acestea au fost semnate de către reprezentanții Societății, în conformitate cu lista semnăturilor autorizate furnizată nouă. Acolo unde a fost cazul, am comparat dacă detaliile incluse în Raportul curent corespund cu documentația aferentă contractelor respective: părțile care au semnat documentele justificative; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate în documentație, și, acolo unde a fost cazul, termenele și modalitatea de plată, precum și condițiile contractuale aferente.
- 4) Pentru tranzacțiile analizate selectate pe bază de eșantionare, am comparat dacă detaliile prezentate în Raportul curent corespund cu informațiile pe care le-am obținut în urma interviurilor avute cu conducerea Societății, precum și cu alte informații suport, după caz.

5) Pentru tranzacțiile prezentate, în măsura în care există un preț de piață pentru bunurile sau serviciile prestate între Societate și părțile afiliate, am discutat cu conducerea Societății modul în care au fost stabilite aceste prețuri și dacă, de la caz la caz, prețurile convenite corespund celor folosite în relațiile contractuale cu alte părți (terți), pentru servicii sau bunuri similare și respectiv dacă tranzacțiile/contractele aferente sunt aprobate de nivelul de conducere autorizat prin politica internă a Societății și/sau cea a filialei Societății.

În cazul în care nu există prețuri de piață disponibile, am analizat dacă respectivele tranzacții/contracte sunt realizate pe baza regulilor interne ale Societății cu privire la fundamentarea prețului și, respectiv, tranzacțiile/contractele aferente existente sunt aprobate de nivelul de conducere autorizat prin politica internă a Societății și/sau cea a filialei Societății.

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra tranzacțiilor incluse în Raportul Curent, care se referă la perioada 1 ianuarie 2023 - 31 decembrie 2023 . Nu am efectuat nicio procedură pentru a verifica dacă Raportul Curent include toate tranzacțiile pe care Societatea trebuie să le raporteze conform articolului 108 din Legea nr. 24/2017 pentru această perioadă.

Concluzia

Concluzia noastră este formulată pe baza și având în vedere aspectele prezentate în acest raport independent de asigurare limitată.

Pe baza procedurilor efectuate descrise mai sus și a probelor obținute, nu am luat cunoștință de niciun aspect care să ne determine să considerăm că:

a) Informațiile incluse în Raportul curent nu sunt în concordanță în toate aspectele semnificative cu documentele justificative puse la dispoziția noastră de către Societate;

b) Informațiile incluse în Raportul curent nu sunt conforme în toate aspectele semnificative cu cerințele din Legea 24/2017 și Regulamentul ASF nr. 5/2018, cu privire la părțile care au semnat documentele justificative; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate în documentație; și, acolo unde a fost cazul, termenele și modalitatea de plată; precum și condițiile contractuale aferente.

c) Contractele aferente tranzacțiilor raportate și analizate nu au fost autorizate în mod corespunzător de către reprezentanții Societății și nu au fost aprobate de Consiliul de Administrație al Societății.

d) Prețurile pentru contractele/tranzacțiile raportate nu au fost acceptate de comun acord al părților, în conformitate cu contractele dintre acestea și nu sunt corespunzătoare, în toate aspectele semnificative, cu cele aplicate în contractele încheiate cu terțe părți, în cazul în care bunuri/servicii



LionLink Audit SRL

Pța. Avram Iancu, Nr. 15

Cluj-Napoca, România

Tel: +40 374 032 033

www.lionlink.ro

similare sunt furnizate în baza unor termeni contractuali similari sau, în cazul în care nu există tranzacții/contracte comparabile, prețurile nu sunt stabilite, în toate aspectele semnificative, pe baza procedurilor interne ale Societății sau a altor reglementări privind fundamentarea prețurilor și aceste tranzacții/contracte nu au fost aprobate de Consiliul de Administrație, după caz, în conformitate cu procedurile interne.

Partener,

Sebastian Andrei Bichescu

Înregistrat în registrul public al auditorilor financiari și al firmelor de audit cu nr. AF3109

Pentru și în numele LionLink Audit SRL

Piața Avram Iancu, Nr. 15, Cluj-Napoca, Județ Cluj

Înregistrat în registrul public al auditorilor financiari și al firmelor de audit cu nr. FA944

Cluj Napoca, 05 februarie 2024.