

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii Bittnet Systems SA

Raport asupra auditului situațiilor financiare individuale

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale societății **Bittnet Systems SA** („Societatea”) cu sediul social în Str. Sergent Ion Nuțu, nr 44, One Cotroceni Park, Corp A și Corp B, et.4, sector 5, București, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 21181848, care cuprind situația neconsolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, situația neconsolidată a rezultatului global, situația neconsolidată a modificărilor capitalului propriu și situația neconsolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și note explicative la situațiile financiare individuale, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Activ net / Total capitaluri proprii: 79.837.566 Lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar - Pierdere (8.841.330) Lei.

2. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023, cât și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare (OMFP 2844/2016).

Bazele opiniei

3. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA), Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 („Regulamentul (UE) nr. 537/2014”) și Legii nr. 162 /2017 („Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare individuale” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și Legea 162/2017, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Alte aspecte

4. Situațiile financiare individuale ale Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 au fost auditate de un alt auditor care a exprimat o opinie nemodificată cu privire la aceste situații la 27 martie 2023.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare individuale în ansamblu, și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit. Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat în acel context o descriere a modului în care auditul nostru a abordat respectivul aspect.
6. Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare individuale” din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare individuale. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale anexate.

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
<p>Recunoașterea veniturilor A se vedea nota 6 Venituri din contracte cu clienții și Nota 28 Politici contabile punctul a).</p> <p>Veniturile Societății cuprind în principal veniturile din prestarea serviciilor de training și a serviciilor de integrare IT. Aplicarea principiilor de recunoaștere a veniturilor din servicii în conformitate cu cadrul de raportare financiară relevant poate fi complexă.</p> <p>Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și, prin urmare, există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.</p>	<p>Proceduri efectuate</p> <p>Înțelegerea și evaluarea procesului și controalelor privind existența și acuratețea veniturilor înregistrate, inclusiv pentru a detecta fraudă și erorile în recunoașterea veniturilor.</p> <p>Verificarea pe baza de eșantion a contractelor încheiate cu clienții, pentru a înțelege termenii și condițiile de livrare.</p> <p>Efectuarea de proceduri pentru a testa că veniturile sunt înregistrate în perioada corectă, prin testarea unui eșantion de tranzacții înregistrate aproape de finalul exercițiului financiar.</p> <p>Testarea unui eșantion de creanțe comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.</p>

Alte informații

- Alte informații includ Raportul Anual, precum și Raportul de Remunerare, dar nu includ situațiile financiare individuale și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă alte informații și nu exprimăm nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare individuale, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare individuale sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare individuale

- Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a situațiilor financiare individuale în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- La întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă să evalueze abilitatea Societății de a-și desfășura activitatea conform principiului continuității activității și să prezinte, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și folosirea principiului continuității activității, mai puțin în cazul în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să îi înceteze activitatea sau nu are nicio alternativă reală decât să procedeze astfel.
- Persoanele responsabile cu guvernarea au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare individuale

- Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de eroare sau fraudă și de a emite un raport de audit care să includă opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție că un audit desfășurat în conformitate cu standardele ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, atât la nivel individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare individuale.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercitam raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Concluzionăm asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducere a principiului continuității activității, și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoiele semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția, în raportul de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare individuale sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

14. De asemenea, prezentăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, acțiunile întreprinse pentru eliminarea amenințărilor cu privire la independența sau măsurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.

15. Dintre aspectele pe care le comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare individuale din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit.

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare individuale și raportul nostru de audit asupra acestora

16. Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea „Alte informații”, referitor la Raportul administratorilor și Raportul de remunerare, noi am citit aceste rapoarte și raportăm următoarele:
- în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2023, atașate;
 - Raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare, Anexa 1, articolele 15-19;
 - pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale întocmite la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul administratorilor.
 - Raportul de remunerare identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107 (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

Alte cerințe privind cuprinsul raportului de audit conform Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului

Numirea și aprobarea auditorului

17. Am fost numiți auditori ai Societății de către Adunarea Generală a Acționarilor la data de 30 octombrie 2023 pentru a audita situațiile financiare individuale ale exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală a mandatului nostru acoperă exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

Consecvența cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

18. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale exprimată în acest raport este în concordanță cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport.

Servicii non-audit

19. Nu am furnizat Societății servicii non-audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și rămânem independenți față de Societate pe durata auditului.
20. Nu am furnizat Societății și entităților controlate de aceasta alte servicii decât cele de audit statutar și cele prezentate în raportul anual și în situațiile financiare individuale.

Raport asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML) incluse în raportul anual cu cerințele Regulamentului ESEF.

21. Am efectuat un angajament de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare individuale prezentate în format XHTML ale Bittnet Systems SA („Societatea”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, cu cerințele Regulamentului delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic („Regulamentul ESEF”).
22. Aceste proceduri se referă la testarea formatului și a consecvenței formatului electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML) cu situațiile financiare individuale auditate și exprimarea unei opinii asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 cu cerințele Regulamentului ESEF. În conformitate cu aceste cerințe, formatul electronic al situațiilor financiare individuale incluse în raportul anual trebuie să fie prezentat în format XHTML.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea

23. Conducerea Societății este responsabilă de conformitatea cu cerințele Regulamentului ESEF la întocmirea formatului electronic XHTML al situațiilor financiare individuale și de asigurarea consecvenței între formatul electronic al situațiilor financiare individuale și situațiile financiare individuale auditate.
24. Responsabilitatea conducerii include, de asemenea, proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne pe care le consideră necesare pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale în format ESEF care să fie lipsite de denaturări semnificative raportate la Regulamentul ESEF.
25. Persoanele responsabile cu guvernarea au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară în ceea ce privește întocmirea situațiilor financiare individuale, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitatea auditorului

26. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie de asigurare rezonabilă cu privire la conformitatea formatului electronic al situațiilor financiare individuale cu cerințele Regulamentului ESEF.
27. Am desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice” [ISAE 3000 (revizuit)]. Acest standard prevede ca noi să respectăm standardele etice și să planificăm și să ne desfășurăm misiunea astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă privind măsura în care formatul electronic al situațiilor financiare individuale ale Societății este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Regulamentul ESEF. Natura, plasarea în timp și extinderea procedurilor selectate depind de raționamentul nostru, incluzând o evaluare a riscului de denaturări semnificative raportate la cerințele Regulamentului ESEF cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
28. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție că misiunea de asigurare desfășurată în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă raportată la cerințe, dacă aceasta există.

Independența noastră și managementul calității

29. Aplicăm Standardul Internațional de Management al Calității 1, Managementul Calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuirii ale situațiilor financiare sau alte misiuni de asigurare sau servicii conexe, care necesită proiectarea, implementarea și operarea unui sistem de management al calității, inclusiv politici sau proceduri privind conformitatea cu cerințele etice, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.
30. Ne-am menținut independența și confirmăm că am respectat cerințele privind etica și independența impuse de Codul Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA).

Sumarul procedurilor efectuate

31. Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat și le-am desfășurat a constat în obținerea unei asigurări rezonabile că formatul electronic al situațiilor financiare individuale este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF. În desfășurarea evaluării noastre asupra conformității cu cerințele Regulamentului ESEF a formatului electronic (XHTML) de raportare al situațiilor financiare individuale ale Societății, ne-am menținut scepticismul profesional și am aplicat raționamentul profesional. De asemenea:
- am obținut o înțelegere a controlului intern și procesele legate de aplicarea Regulamentului ESEF în ceea ce privește situațiile financiare individuale ale Societății, inclusiv întocmirea situațiilor financiare individuale ale Societății în format XHTML
 - am testat validitatea formatului XHTML aplicat
 - am verificat dacă formatul electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML) corespunde situațiilor financiare individuale auditate.
32. Considerăm ca probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Opinie asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare individuale cu cerințele Regulamentului ESEF

33. Pe baza procedurilor pe care le-am desfășurat, în opinia noastră, formatul electronic al situațiilor financiare individuale este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.

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

Sebastian Andrei Bichescu.

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

Cluj Napoca, 22 martie 2024.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Bichescu Sebastian Andrei
Registrul Public Electronic: AF3109

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: LionLink Audit S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA944