



KPMG Audit SRL  
Vivido Business Center  
Str. Alexandru Vaida Voevod, Nr. 16  
Cluj-Napoca, 400267, Jud. Cluj  
Romania  
Tel: +40 (372) 377 900  
Fax: +40 (753) 333 800  
[www.kpmg.ro](http://www.kpmg.ro)

# Raportul auditorului independent

## Catre Actionarii Bittnet Systems SA

Str Sergent Ion Nuțu, nr.44, One Cotroceni Park, Corp A și Corp B, et.4, sector 5, Bucuresti  
Cod unic de inregistrare: 21181848

## Raport cu privire la auditul situatiilor financiare consolidate

### Opinie

1. Am auditat situatiile financiare consolidate ale societatii Bittnet Systems SA ("Societatea") si ale filialelor sale (impreuna denumite "Grupul") care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2024, situatiile consolidate ale rezultatului global, modificarilor in capitalurile proprii si fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, si note, cuprinzand politicile contabile semnificative si alte note explicative.
2. Situatiile financiare consolidate la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, aprobate de Consiliul de Administratie pe 1 aprilie 2025, se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	77.195.318 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	9.118.826 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare consolidate anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2024 precum si a performantei sale financiare consolidate si a fluxurilor sale de trezorerie consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare

ks



Financiara adoptate de Uniunea Europeana si cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 2844/2016").

#### Baza opiniei

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European cu modificarile ulterioare („Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 cu modificarile ulterioare („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Grup, conform *Codului Etic International pentru Profesionistii Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („codul IESBA”)* si conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare consolidate din Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

#### Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta in efectuarea auditului situatiilor financiare consolidate din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare consolidate in ansamblul lor si in formarea opiniei noastre asupra acestor situatii financiare consolidate si nu furnizam o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

#### Recuperabilitatea fondului comercial

Valoarea contabila neta a fondului comercial: 67,950 mii lei la 31 decembrie 2024 (79,079 mii lei la 31 decembrie 2023, retratata)

A se vedea Notele 16 „Fond comercial” si 32.d) „Politici contabile semnificative – Fondul comercial” la situatiile financiare consolidate.

## Aspect cheie de audit

În legatură cu achizițiile sale de întreprinderi din anii precedenți, Grupul a recunoscut fond comercial cu o valoare netă de RON 67,950 mii la 31 decembrie 2024. Testarea anuală a deprecierei este necesară pentru unitățile generatoare de numerar („UGN”) cărora le-a fost alocat fond comercial și, așa cum este prezentat în Nota 16, pe baza testului de depreciere din anul curent, Grupul nu a recunoscut nicio depreciere în ceea ce privește activele respective. În scopul testării deprecierei, unitățile generatoare de numerar ale Grupului sunt agregate în funcție de segmente operationale.

După cum se menționează în Nota 16, conducerea utilizează raționament în alocarea fondului comercial unităților generatoare de numerar în scopul testului anual de depreciere. UGN identificate astfel sunt ulterior agregate în segmente operationale.

Estimarea valorii recuperabile a UGN implică raționamente semnificative referitoare la ipoteze precum fluxurile de numerar viitoare, ratele de creștere, marjele operationale brute și nete, cerințele de capital circulant, cheltuielile de capital și ratele de actualizare, precum și ipoteze economice, cum ar fi evoluția costurilor și a salariilor în contextul economiei și inflației.

Modelele complexe care au la bază ipoteze de tipul informațiilor prospective sunt predispuse la un risc mai mare de eroare, aplicare incorectă și subiectivitate din partea conducerii. Aceste aspecte necesită atenția noastră sporită în audit, mai ales pentru a evalua obiectivitatea surselor utilizate pentru ipoteze și aplicarea lor consecventă.

## Modul de abordare în cadrul misiunii de audit

Procedurile noastre de audit, efectuate cu implicarea specialiștilor noștri în evaluare, au inclus, printre altele, următoarele:

- Evaluarea modelului valorii de utilizare al Grupului („modelul bazat pe fluxurile de numerar actualizate”), aplicat pentru estimarea valorii recuperabile a unităților generatoare de numerar, în contextul cerințelor relevante ale standardelor de raportare financiară aplicabile;
- Evaluarea grupării activelor în unități generatoare de numerar, pe baza înțelegerii noastre a operațiunilor și liniilor de afaceri ale Grupului. Ca parte a procedurii, am evaluat, printre altele, măsura în care alocarea activelor corporative la unitățile generatoare de numerar este rezonabilă și consecventă;
- Efectuarea unei analize de sensibilitate a modelului de depreciere la modificările ipotezelor cheie, cum ar fi ratele de creștere prognozate, ratele de actualizare și fluxurile de numerar, pentru a identifica ipotezele cu risc mai mare de subiectivitate sau incorectitudine în aplicare;
- Evaluarea procesului de bugetare al filialelor Societății, prin compararea bugetelor istorice cu rezultatele efective ulterioare;
- Cu asistența specialiștilor noștri în evaluare, evaluarea critică a ipotezelor cheie folosite pentru determinarea ratei de actualizare, a fluxurilor de numerar din exploatare, ratelor de creștere, marjelor operationale, cerințelor de capital circulant și cheltuielilor de capital. În acest context, am evaluat dacă anumite ipoteze pe care s-a bazat evaluarea, la nivel individual și luate în ansamblu, au luat în considerare: i) mediul economic al Grupului și industria în care activează Grupul; ii) informațiile de piață disponibile; iii) planurile de afaceri ale Grupului, inclusiv așteptările conducerii; iv) riscurile asociate fluxurilor de

hk

Avand in vedere aceste aspecte, estimarea valorii recuperabile a fondului comercial a fost considerata o arie asociata unui risc semnificativ de denaturare semnificativa in situatiile financiare consolidate si a necesitat o atentie sporita din partea noastra in cadrul auditului, astfel fiind considerata un aspect cheie de audit.

numerar, inclusiv posibila variabilitate a valorii si momentului aparitiei fluxurilor de numerar si efectul acestora asupra sensibilitatii ratei de actualizare; v) cerintele specifice ale cadrelor financiare de raportare relevante; vi) o analiza comparativa cu performanta generala a societatilor similare si cu performanta si tendintele financiare istorice ale Grupului;

- Testarea acuratetei matematice a modelului de calcul al fluxurilor de numerar actualizate;
- Evaluarea acuratetei, completitudinii si relevantei prezentarilor de informatii in situatiile financiare consolidate legate de recuperabilitatea fondului comercial, in raport cu cerintele de prezentare a informatiilor din standardele de raportare relevante.

## Recunoasterea veniturilor

Venituri din contracte cu clienții neta 404,113 mii lei pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 (359,089 mii lei pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023)

Creante comerciale – 105,920 mii lei la 31 decembrie 2024 (58,729 mii lei la 31 decembrie 2023).

A se vedea Notele 7 (“Venituri”), 22 (“Creante comerciale si alte creante”) si 32.e) (Politici contabile semnificative – Recunoasterea veniturilor”) la situatiile financiare consolidate.

### Aspect cheie de audit

Utilizatorii situatiilor financiare consolidate considera veniturile ca fiind unul dintre aspectele cheie ale performantei Grupului, atat individual cat si ca o componenta a unor indicatori financiari cheie. Asa cum este prezentat in Nota 7, Grupul realizeaza venituri in principal din vanzarea solutiilor de servicii integrate IT, bunuri si licente si servicii de training.

Veniturile din contracte cu clienții necesită ca managementul să aplice judecata, de asemenea, atunci când evaluează dacă

### Modul de abordare in cadrul misiunii de audit

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Dobandirea unei intelegeri cu privire la procesul Grupului de recunoastere a veniturilor, si evaluarea proiectarii si implementarii anumitor controale selectate, inclusiv cele privind recunoasterea veniturilor in perioada corecta;
- Evaluarea conformitatii criteriilor de recunoastere a veniturilor Grupului cu cerintele relevante ale cadrului de raportare financiara;
- Inspectarea unui esantion de contracte de

Grupul acționează ca principal sau agent și momentul recunoașterii veniturilor. Evaluarea dacă Grupul acționează ca principal sau agent afectează dacă veniturile sunt prezentate pe bază brută sau netă. Evaluarea privind momentul recunoașterii veniturilor determină dacă veniturile sunt recunoscute în perioada corespunzătoare.

În plus față de aspectele descrise mai sus, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, recunoașterea veniturilor este în mod inerent supusă unui risc de denaturare semnificativă cauzată de fraudă, în principal din cauza presiunii pe care conducerea o poate resimți pentru a atinge obiectivele financiare prestabilite. Această presiune poate influența momentul sau modul în care veniturile sunt înregistrate, în special în apropierea finalului exercitiului financiar, perioada aferentă careia am identificat și evaluat ca semnificativ riscul de denaturare semnificativă, cauzată de fraudă.

Ca urmare a aspectelor de mai sus, am considerat ca recunoașterea veniturilor este asociată cu un risc semnificativ de denaturare în situațiile financiare consolidate. În consecință, aspectul a necesitat o atenție sporită în cadrul auditului și a fost considerat un aspect cheie de audit.

vanzare cu clientii, pentru a obține o înțelegere cu privire la termenii cheie de vânzare ai acestora, inclusiv termenii de livrare și acceptare și pentru a evalua critic analiza conducerii Grupului cu privire la rolul de principal sau agent în baza acelor contracte.

- Pentru un esantion de clienți, obținerea în mod independent de confirmări de la aceștia cu privire la soldurile de încasat la data de 31 decembrie 2024;
- Testarea, pe baza de esantion, a tranzacțiilor individuale de vânzare din cursul anului, inclusiv în apropierea finalului exercitiului financiar (înainte și după data de raportare), cu documentele justificative primare (cum ar fi facturi și documentele de livrare a bunurilor sau de prestanță a serviciilor) și, prin referire la condițiile contractuale aferente (inclusiv condițiile contractuale de preț și termeni de livrare) pentru a determina dacă veniturile au fost recunoscute la valoarea și în perioada adecvată, în baza evaluării noastre a perioadei în care obligația contractuală a fost onorată sau controlul transferat clientului, în conformitate cu prevederile IFRS 15;
- Inspectarea notelor de credit emise după sfârșitul exercitiului financiar pentru a determina dacă eventualele ajustări necesare a veniturilor recunoscute în timpul anului, au fost înregistrate adecvat;
- Evaluarea dacă prezentările de informații în notele la situațiile financiare consolidate cu privire la recunoașterea veniturilor Grupului adresează corespunzător cerințele cantitative și calitative ale cadrului de raportare financiară relevant.

## Alte aspecte – Cifre corespondente

6. Situatiile financiare consolidate ale Societatii aferente exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2023, exceptand ajustarile descrise in Nota 35 “Retratatarea soldurilor initiale” la situatiile financiare consolidate, au fost auditate de catre un alt auditor care a exprimat o opinie cu rezerve cu privire la acele situatii financiare consolidate la data de 22 martie 2024, ca urmare a imposibilitatii acestuia de a evalua efectele asupra comparabilitatii cifrelor aferente anului 2023 cu cifrele corespondente la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, aferente metodei Grupului de recunoastere a veniturilor pentru unele tranzactii de revanzare licente din 2022, in care actiona in nume propriu sau ca agent.

Ca parte a auditului nostru asupra situatiilor financiare consolidate la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, am auditat ajustarile descrise in Nota 35 “Retratatarea soldurilor initiale” care au fost efectuate pentru a retrata informatiile comparative prezentate la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023. Nu am fost contractati sa auditam, sa revizuim sau sa efectuam nicio procedura cu privire la situatiile financiare consolidate la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, altele decat cele cu privire la ajustarile descrise in Nota 35 “Retratatarea soldurilor initiale” la situatiile financiare consolidate la 31 decembrie 2024. In consecinta, nu exprimam o opinie si nicio alta forma de asigurare cu privire la acele situatii financiare consolidate in ansamblu. Totusi, in opinia noastra, ajustarile descrise in Nota 35 “Retratatarea soldurilor initiale” sunt adecvate si au fost aplicate adecvat.

## Alte informatii

7. Conducerea Grupului este responsabila pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind raportul anual “Documentul de inregistrare universal” care include si informatiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 26-28, aferente raportului Consiliului de administratie (“raportul Consiliului de administratie”) si Raportul de remunerare, dar nu cuprind situatiile financiare consolidate si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare consolidate nu acopera acele alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare consolidate, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ neconcordante cu situatiile financiare consolidate sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in cursul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ. In cazul in care, pe baza activitatii efectuate, concluzionam ca exista o denaturare semnificativa a acestor alte informatii, suntem obligati sa raportam acest fapt. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

hn

### ***Alte responsabilitati de raportare cu privire la alte informatii – raportul Consiliului de administratie***

In ceea ce priveste raportul Consiliului de administratie, am citit si, in baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare consolidate, dupa cum este cerut de OMFP nr. 2844/2016 raportam ca, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in raportul Consiliului de administratie pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare consolidate sunt in concordanta, sub toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare consolidate;

Raportul Consiliului de administratie a fost intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 26-28 din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Grup si la mediul acestuia, obtinute in cursul auditului, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in raportul Consiliului de administratie. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Alte responsabilitati de raportare cu privire la alte informatii – Raportul de remunerare***

Cu privire la Raportul de Remunerare, citim Raportul de Remunerare pentru a determina daca acesta prezinta, sub toate aspectele semnificative, informatia ceruta de articolul 107, alin (1) si (2) din Legea 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, cu modificarile ulterioare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

## **Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare consolidate**

8. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana si cu OMFP nr. 2844/2016 si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
9. In intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Grupului de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Grupul sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alternativa realista in afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Grupului.

hs

## Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate

11. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate de fraudă sau de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare consolidate.
12. Ca parte a unui audit efectuat in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si eludarea controlului intern.
  - Obtinem o intelegere a controlului intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Grupului.
  - Evaluam gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor de informatii aferente realizate de catre conducere.
  - Concluzionam cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea Grupului de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor de informatii aferente din situatiile financiare consolidate sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Grupul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare consolidate, inclusiv prezentarile de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

hs



- Planificam si efectuam auditul grupului pentru a obtine probe de audit suficiente si adecvate cu privire la informatiile financiare ale entitatilor sau unitatilor de afaceri din cadrul grupului, ca baza pentru a ne forma o opinie cu privire la situatiile financiare ale grupului. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea si revizuirea procedurilor de audit efectuate pentru scopul auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastra de audit.
- 13. Comunicam cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, cu privire la aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 14. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele de etica profesionala relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne-ar putea afecta independenta si, acolo unde este cazul, masurile luate pentru a elimina amenintarile la adresa independentei sau masurile de protectie aplicate.
- 15. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare consolidate din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile pentru interesul public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

#### Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare – Raport cu privire la respectarea cerintelor Regulamentului ESEF

- 16. In conformitate cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative, ni se cere sa exprimam o opinie cu privire la conformitatea situatiilor financiare consolidate, incluse in raportul anual si aprobate de Consiliul de administratie, cu cerintele Regulamentului delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European si a Consiliului in ceea ce priveste standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic cu modificarile ulterioare ("cerintele RTS cu privire la ESEF").

hm

### Responsabilitatile conducerii

17. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate in format digital care respecta cerintele RTS cu privire la ESEF. Aceasta responsabilitate include:

- intocmirea situatiilor financiare consolidate in formatul XHTML aplicabil;
- selectarea si aplicarea etichetelor iXBRL corespunzatoare, folosind rationamentul profesional acolo unde este necesar;
- asigurarea concordantei intre informatiile digitalizate prezentate in format care poate fi citit automat si in format lizibil pentru om si situatiile financiare consolidate semnate; si
- proiectarea, implementarea si mentinerea controalelor interne relevante pentru aplicarea cerintelor RTS cu privire la ESEF.

### Responsabilitatile auditorului

18. Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie daca situatiile financiare consolidate, incluse in raportul anual si aprobate de Consiliul de administratie, respecta, sub toate aspectele semnificative, cerintele RTS cu privire la ESEF, in baza probelor obtinute. Am efectuat misiunea noastra in conformitate cu Standardul International Privind Misiunile de Asigurare 3000 revizuit Misiuni de asigurare altele decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice (ISAE 3000), emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Audit si Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabila in conformitate cu ISAE 3000 implica efectuarea de proceduri pentru a obtine probe cu privire la conformitatea situatiilor financiare consolidate cu cerintele RTS privind EFES. Natura, plasarea in timp si amploarea procedurilor selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor semnificative de abatere de la cerintele RTS cu privire la EFES, cauzate fie de frauda, fie de eroare. Procedurile noastre au inclus, printre altele:

- obtinerea unei intelegeri a procesului de etichetare;
- evaluarea proiectarii si implementarii controalelor relevante asupra procesului de etichetare;
- reconcilierea datelor etichetate cu situatiile financiare consolidate ale Grupului prezentate in format digital lizibil pentru om si cu situatiile financiare consolidate semnate si auditate, stampilate de catre noi pentru scopuri de identificare;
- evaluarea exhaustivitatii etichetarii de catre Grup a situatiilor financiare consolidate;
- evaluarea gradului de adecvare al utilizarii de catre Grup a elementelor iXBRL selectate din taxonomia ESEF si al crearii de elemente ale taxonomiei extinse in cazul in care nu a fost identificat un element adecvat in taxonomia ESEF;
- evaluarea utilizarii ancorarii in legatura cu elementele taxonomiei extinse;
- evaluarea gradului de adecvare al formatului digital al situatiilor financiare consolidate; si
- evaluarea concordantei intre informatiile digitalizate prezentate in format care poate fi citit automat si in format lizibil pentru om si situatiile financiare consolidate semnate si auditate, stampilate de catre noi in scopuri de identificare;



Credem ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

## Opinia

19. In opinia noastra situatiile financiare consolidate ale Grupului, incluse in raportul anual si aprobate de Consiliul de administratie, la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 au fost intocmite, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele RTS cu privire la ESEF.

## Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare – Entitati de interes public

20. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 16 decembrie 2024 sa auditam situatiile financiare consolidate ale Bittnet Systems SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este 1 an, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024.

21. Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in 31 martie 2025. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Grup serviciile interzise care nu sunt de audit (SNA) mentionate la articolul 5 alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a intocmit acest raport al auditorului independent este MIHALI HORATIU MIHALI.

**Pentru si in numele KPMG Audit S.R.L.:**

*Mihali Horatiu Mihai*

**MIHALI HORATIU MIHALI**

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul AF3354

Cluj-Napoca, 1 aprilie 2025

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**

**Auditor financiar: MIHALI HORATIU MIHALI**

**Registrul Public Electronic: AF3354**

*KPMG Audit SRL*

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul FA9

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**

**Firma de audit: KPMG AUDIT S.R.L.**

**Registrul Public Electronic: FA9**