



KPMG Audit SRL
Str Alexandru Vaida Voevod, nr 16
Vivido Business Center,
Cluj Napoca, 400267
Romania
Tel: +40 (372)377 900
www.kpmg.ro

Raport independent de asigurare limitata
asupra informatiilor incluse in Raportul curent emise de Bittnet Systems
S.A. in conformitate cu cerintele Legii nr. 24/2017 cu modificarile si
completarile ulterioare si cu prevederile Regulamentului ASF nr. 5/2018 cu
modificarile si completariile ulterioare

Catre: Actionarii
Bittnet Systems S.A.

Scopul Raportului

Am fost contractati de catre Bittnet Systems S.A. („Societatea”) pentru a raporta, in baza cerintelor Legii nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, cu modificarile si completariile ulterioare („Legea nr. 24/2017”), asupra informatiilor incluse in raportul curent publicat de catre Societate in data de 13 august 2025, Raportul curent numarul 59 din 13 august 2025 („Raportul curent”), care a fost intocmit de catre Societate in conformitate cu cerintele articolului 108 din Legea nr. 24/2017 si cu prevederile Regulamentului nr. 5/2018 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, cu modificarile si completariile ulterioare, emis de Autoritatea de Supraveghere Financiara („Regulamentul ASF nr. 5/2018”) si raportate catre Autoritatea de Supraveghere Financiara („ASF”) si Bursa de Valori Bucuresti („BVB”) si publicate in perioada 1 ianuarie 2025 – 30 iunie 2025, sub forma unei concluzii de asigurare limitata, daca:

- a) informatiile incluse in Raportul curent anexat nu sunt conforme, in toate aspectele semnificative, cu cerintele Legii nr. 24/2017 si ale Regulamentului ASF nr. 5/2018 cu privire la partile care au semnat actele juridice, data si natura acestora, descrierea bunurilor/serviciilor care fac obiectul actului juridic raportat, valoarea totala realizata a actului juridic raportat, garantiile constituite, termenele si metodele de plata;
- b) informatiile incluse in Raportul curent anexat nu au fost extrase corect, in toate aspectele semnificative, din documentele justificative aferente (contracte, facturi, documente suport);
- c) contractele aferente tranzactiilor selectate raportate nu au fost autorizate in mod corespunzator de reprezentantii Societatii si tranzactiile aferente nu au fost aprobate in conformitate cu Actul Constitutiv al Societatii si Document Universal de Înregistrare (2023) sau cu procedurile interne dupa caz;
- d) preturile pentru contractele/tranzactiile raportate nu au fost acceptate de comun acord al partilor, in conformitate cu contractele dintre acestea, si nu sunt corespunzatoare, dupa caz, in toate aspectele semnificative, cu cele aplicate in contractele incheiate cu terte parti, in cazul in care bunuri/servicii similare sunt furnizate in baza unor termeni contractuali similari sau, in cazul in care nu exista tranzactii/contracte comparabile, preturile nu sunt stabilite, in toate aspectele semnificative, pe baza procedurilor interne ale Societatii sau a altor reglementari privind fundamentarea preturilor si aceste tranzactii/contracte nu au fost aprobate in conformitate cu Actul Constitutiv al Societatii si cu “Document Universal de Înregistrare (2023) al Bittnet Systems S.A.” avizate de catre Consiliul de Administratie sau cu procedurile interne, dupa caz.

Scopul specific

Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit in primul paragraf al acestui raport si este intocmit pentru informarea Societatii, a BVB si a ASF si nu va fi utilizat in niciun alt scop. Raportul nostru nu trebuie sa fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de nicio parte care doreste sa dobandeasca drepturi fata de noi, altele decat Societatea, pentru orice scop sau in orice context.

Orice parte, alta decat Societatea, care obtine acces la raportul nostru sau o copie a acestuia si alege sa se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria raspundere. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate pentru procedurile efectuate, pentru acest raport independent de asigurare limitata si pentru concluzia formata. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport independent de asigurare limitata, si nu in alte scopuri. Prezentul raport se refera numai la elementele specificate in cadrul acestui raport si nu se extinde asupra situatiilor financiare sau a altor rapoarte emise de Societate, luate in considerare la nivel individual sau in ansamblu.

Responsabilitatile conducerii Societatii

Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii Raportului curent si incheierii tranzactiilor raportate in conformitate cu cerintele Legii nr. 24/2017 si ale Regulamentului ASF nr. 5/2018. De asemenea, conducerea Societatii are responsabilitatea proiectarii, implementarii si mentinerii unor controale interne care permit intocmirea Raportului curent astfel incat sa fie lipsit de denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. De asemenea, conducerea Societatii este responsabila pentru a se asigura ca documentele justificative care stau la baza intocmirii Raportului curent, precum si probele furnizate auditorului, sunt complete, corecte si justificate.

Responsabilitatile auditorului

Misiunea noastra de asigurare limitata s-a efectuat in conformitate cu Standardele Internationale privind Angajamentele de Asigurare, si anume ISAE 3000 (revizuit) „Standardul International privind misiunile de asigurare, altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare istorice”.

Acest standard cere sa ne planificam si sa efectuam procedurile necesare pentru a obtine o baza pentru concluzia de asigurare limitata.

Noi aplicam Standardul International privind Managementul Calitatii 1 („ISQM 1”) care cere sa proiectam, sa implementam si sa operam un sistem de management al calitatii, inclusiv politici sau proceduri aferente conformitatii cu standardele profesionale, cerintele etice si legislatia sau reglementarile aplicabile.

Noi respectam cerintele de independenta si celelalte cerinte etice ale Codului International de Etica al profesionistilor contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („Codul IESBA”), care stabileste principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competenta profesionala si atentie cuvenita, confidentialitate si comportament profesional.

Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului si de intelegerea noastra a tranzactiilor raportate incluse in Raportul curent si a altor circumstante ale angajamentului, precum si de consideratiile noastre privind arile in care ar putea sa apara denaturari semnificative. In obtinerea unei intelegeri a tranzactiilor raportate incluse in Raportul curent, am luat in considerare procesul utilizat de catre Societate pentru incheierea tranzactiilor si pentru intocmirea si prezentarea Raportului curent, in conformitate cu cerintele Legii nr. 24/2017 si Regulamentului ASF nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile de asigurare relevante in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei concluzii asupra eficacitatii procesului sau a controlului intern al Societatii pentru incheierea tranzactiilor raportate incluse in Raportul curent si pentru intocmirea si prezentarea Raportului curent.

Procedurile includ, in special, interviuri cu personalul responsabil pentru raportarea financiara si managementul riscurilor, precum si proceduri suplimentare, care au scopul de a obtine probe referitoare la informatiile incluse in Raportul curent.



Procedurile de obtinere a probelor in cadrul unui angajament de asigurare limitata difera ca natura si plasare in timp si sunt mai restranse ca amploare decat in cadrul unui angajament de asigurare rezonabila. In consecinta, nivelul de asigurare care se obtine intr-un angajament de asigurare limitata este considerabil mai scazut decat cel care ar fi fost obtinut daca s-ar fi efectuat un angajament de asigurare rezonabila.

Referitor la Raportul curent ale Societatii, in vederea evaluarii caracterului corect si justificat al tranzactiilor raportate in aceste rapoarte, noi am efectuat, printre altele, urmatoarele proceduri:

1. Am obtinut de la Societate Raportul curent aferent perioadei verificate si detaliul tranzactiilor incluse in acest Raport.
2. Am verificat faptul ca persoanele care aproba acest Raport curent sunt reprezentantii autorizati ai Societatii.
3. Pentru tranzactiile analizate, selectate pe baza de esantionare, am determinat daca detaliile acestora corespund, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile incluse in contractele/documentatia contractuala semnate puse la dispozitia noastra si daca acestea au fost semnate de catre reprezentantii Societatii in conformitate cu Regulamentul de Organizare si Functionare al Directoratului avizat de catre Consiliul de Supraveghere. Acolo unde a fost cazul, am comparat daca informatiile incluse in Raportul curent corespund cu contractele sau cu alte documente justificative prezentate de Societate in privinta urmatoarelor aspecte: partile care au semnat documentele justificative; data la care documentatia a fost semnata si natura acesteia; descrierea tipului de bunuri/servicii indicate in documentatie; valoarea totala contractata,realizata sau estimata a contractelor si, acolo unde a fost cazul, garantiile constituite si penalitatile stipulate, termenele si modalitatea de plata, precum si conditiile contractuale aferente.
4. Pentru tranzactiile analizate, selectate pe baza de esantionare, am comparat daca informatiile prezentate in Raportul curent anexat corespund cu informatiile suport pe care le-am obtinut de la Societate.
5. Pentru tranzactiile analizate, selectate pe baza de esantionare, in masura in care exista un pret de piata pentru bunurile sau serviciile prestate intre Societate si partile afiliate, am discutat cu conducerea Societatii modul in care au fost stabilite aceste preturi si daca, de la caz la caz, preturile convenite corespund celor folosite in relatiile contractuale cu alte parti (terti) pentru servicii/ bunuri similare si conditii contractuale similare si respectiv daca tranzactiile/ contractele aferente sunt aprobate in conformitate cu Actul Constitutiv al Societatii si Document Universal de Înregistrare (2023) al Bittnet Systems S.A. avizate de catre Consiliul de Administratie sau cu procedurile interne, dupa caz sau cu procedurile interne ale Societatii, dupa caz.
6. In cazul in care nu exista preturi de piata disponibile si tranzactii/contracte comparabile, am analizat daca respectivele tranzactii sunt realizate pe baza procedurilor interne sau a altor reglementari privind fundamentarea preturilor si respectiv tranzactiile/ contractele aferente sunt aprobate in conformitate cu Actul Constitutiv al Societatii si Regulamentul de Organizare si Functionare al Directoratului avizate de catre Consiliul de Supraveghere sau cu procedurile interne ale Societatii, dupa caz..

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv in legatura cu tranzactiile incluse in Raportul curent anexat publicat in 13 august 2025. Nu am efectuat nicio procedura pentru a verifica daca Raportul curent include toate tranzactiile pe care Societatea trebuie sa le raporteze conform Legii nr. 24/2017 in aceasta perioada, respectiv daca Societatea a publicat toate Rapoartele curente pe care trebuie sa le publice conform Legii nr. 24/2017 in aceasta perioada.

Criterii

Criteriile specifice relevante pentru acest angajament sunt urmatoarele:

- 1) cerintele Legii nr. 24/2017 si ale Regulamentului ASF nr. 5/2018 referitoare la informatiile incluse in Raportul curent cu privire la partile care au semnat actele juridice raportate, data si natura lor, descrierea bunurilor/serviciilor, obiectul actului juridic raportat, valoarea totala realizata a actului juridic raportat, garantiile constituite, termenii si metodele de plata;
- 2) extragerea corecta a informatiilor incluse in Raportul curent din documentele justificative aferente (contracte, facturi, si alte documente justificative);



- 3) procedurile interne ale Societatii pentru autorizarea corespunzatoare de catre reprezentantii Societatii a tranzactiilor raportate, in conformitate cu Actul Constitutiv al Societatii si Regulamentul de Organizare si Functionare al Directoratului avizate de catre Consiliul de Supraveghere sau cu procedurile interne, dupa caz;
- 4) acordurile dintre parti pentru stabilirea preturilor din contractele/tranzactiile raportate si coerenta cu cele aplicate in contractele incheiate cu tertii, in cazul in care bunuri/servicii similare sunt furnizate in conditii similare sau, in cazul in care nu exista tranzactii/contracte comparabile, procedurile interne sau alte reglementari privind fundamentarea preturilor si procedurile interne de aprobare a acestor contracte/tranzactii, dupa caz.

Concluzie

Concluzia noastra este formulata pe baza si avand in vedere aspectele prezentate in acest raport independent de asigurare limitata.

Pe baza procedurilor efectuate descrise mai sus si a probelor obtinute, nu am luat cunostinta de niciun aspect care sa ne determine sa consideram ca:

- a) informatiile incluse in Raportul curent anexat nu sunt conforme, in toate aspectele semnificative, cu cerintele Legii nr. 24/2017 si ale Regulamentului ASF nr. 5/2018 cu privire la partile care au semnat actele juridice, data si natura acestora, descrierea bunurilor/serviciilor care fac obiectul actului juridic raportat, valoarea totala realizata a actului juridic raportat, garantiile constituite, termenele si metodele de plata;
- b) informatiile incluse in Raportul curent anexat nu au fost extrase corect, in toate aspectele semnificative, din documentele justificative aferente (contracte, facturi, documente suport) puse la dispozitia noastra de catre Societate;
- c) contractele aferente tranzactiilor raportate si selectate nu au fost autorizate in mod corespunzator de reprezentantii Societatii si tranzactiile aferente nu au fost aprobate in conformitate cu Actul Constitutiv al Societatii si Document Universal de Înregistrare (2023), dupa caz;
- d) preturile pentru contractele/tranzactiile raportate nu au fost acceptate de comun acord al partilor, in conformitate cu contractele dintre acestea si nu sunt corespunzatoare, in toate aspectele semnificative, cu cele aplicate in contractele incheiate cu terte parti, in cazul in care bunuri/servicii similare sunt furnizate in baza unor termeni contractuali similari sau, in cazul in care nu exista tranzactii/contracte comparabile, preturile nu sunt stabilite, in toate aspectele semnificative, pe baza procedurilor interne ale Societatii sau a altor reglementari privind fundamentarea preturilor si aceste tranzactii/contracte nu au fost aprobate in conformitate cu Actul Constitutiv al Societatii si Document Universal de Înregistrare (2023) al Bittnet Systems S.A. avizate de catre Consiliul de Administratie sau cu procedurile interne, dupa caz.

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

Mihali Horatiu Mihai

KPMG Audit SRL

MIHALI HORATIU MIHAI

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

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

Cluj-Napoca, Romania

13 august 2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHALI HORATIU MIHAI
Registrul Public Electronic: AF3354

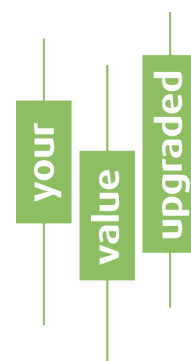
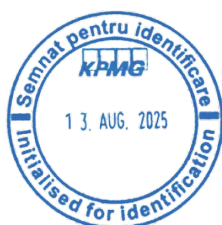
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: KPMG AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA9

Anexe

Raportul curent numarul 59/2025 din 13 august 2025,

Raport curent nr. 59 / 2025

Raport curent în conformitate cu	Legea 24/2017, Regulament ASF 5/2018
Data raportului	13.08.2025
Numele companiei	BITTNET SYSTEMS S.A
Sediul social	Str. Sergent Ion Nuțu, nr. 44, One Cotroceni Park, Corp A și Corp B, etaj 4, sector 5, București
Punct de lucru	Str. Sergent Ion Nuțu, nr. 44, One Cotroceni Park, Corp A și Corp B, etaj 4, sector 5, București
Telefon/Fax	021.527.16.00 / 021.527.16.98
Cod Unic de Înregistrare la Registrul Comerțului	21181848
Număr de ordine la Registrul Comerțului	J40/3752/2007
Piața pe care sunt tranzacționate acțiunile	Segment: Principal; Categoria: Standard
Simbol	BNET - acțiuni BNET26E, BNET27A, BNET28 – obligațiuni
Capital subscris și vărsat	63.417.671,40 Lei
Principalele caracteristici ale titlurilor emise de companie	634.176.714 acțiuni la prețul nominal de 0,10 Lei per acțiune



Raport privind tranzacțiile cu părțile afiliate în perioada 01.01.2025 – 30.06.2025

În conformitate cu prevederile art. 108 din Legea 24/2017 republicată, **BITTNET SYSTEMS SA** (numită în continuare „Emitentul” / “Compania”) pune la dispoziția investitorilor și părților interesate raportul privind situația tranzacțiilor intragrup desfășurate între companiile din cadrul grupului Emitentului pe parcursul primului semestru din 2025, tranzacții care au depășit 5% din activele nete ale Emitentului.

În acest sens, în cursul natural al operării activității curente, dar și datorită structurii de grup din care emitentul face parte, între companiile din grupul Bittnet există diverse tranzacții. În general, Compania încearcă să mențină acest volum de tranzacții intragrup (tranzacții cu afiliații) la un nivel minim, însă nu refuză să livreze clienților grupului soluțiile tehnologice relevante dacă acestea generează tranzacții între părțile afiliate.

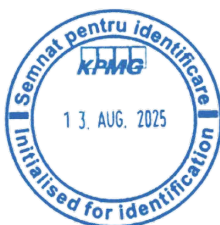
În perioada 01.01.2025-30.06.2025, conform prevederilor legislației pieței de capital, tranzacțiile între două dintre companiile din grup, respectiv între Bittnet Systems SA, compania mamă a grupului, și Dendrio Solutions SRL, companie fiică, depășesc 5% din activele nete ale Emitentului și sunt, așadar, subiect al obligației de raportare.

1. Situația tranzacțiilor intragrup derulate între Bittnet Systems SA și Dendrio Solutions SRL

Valorile semnificative ale acestor tranzacții sunt generate de dobânda aferentă împrumutului intragrup acordat de Emitent, în baza contractelor de împrumut nr.9414/14.02.2018, 5609/31.12.2018, 5611/25.01.2023, 6199 / 19.05.2023 de-a lungul anilor 2018 - 2023, împrumuturi acordate cu o rată a dobânzii de 9% și 10%. Maturitatea împrumuturilor intragrup este 30.06.2026. Aceste împrumuturi au fost acordate companiei-fiică Dendrio Solutions SRL pentru două proiecte de M&A, respectiv pentru transferul de business de la Crescendo International SRL (2019) și pentru achiziția de părți sociale Dataware Consulting SRL (2023), precum și pentru finanțarea capitalului de lucru și activității curente. Soldul împrumuturilor, la 30 iunie 2025, este prezentat în tabelul de mai jos.

Tranzacțiile dintre cele două companii sunt sumarizate în funcție de natura cheltuielilor/veniturilor realizate și se bazează pe documente fiscale (contracte de împrumut intragrup, acte adiționale), conform acordurilor contractuale semnate sau pe baza aprobării de către organelor statutare și de management ale companiilor parte din grupul Bittnet.

Tabelele de mai jos prezintă valoarea totală a tranzacțiilor între Emitent și compania-fiică Dendrio Solutions, în perioada relevantă, care au depășit pragul de raportare, precum și soldurile de creanțe existente între părți la data de 30.06.2025.



Valoarea tranzacțiilor depășind 5% din activele nete ale Emitentului, derulate în perioada analizată între Bittnet Systems și Dendrio Solutions, 01.01.2025 – 30.06.2025:

RON	DENDRIO SOLUTIONS S.R.L.
BITTNET SYSTEMS SA – Venituri din dobânzi – conf. Ctr. de împrumut intragrup și actele adiționale ulterioare	(1.271.001)
BITTNET SYSTEMS SA – plată suplimentare împrumut intragrup acordat de Bittnet lui Dendrio	18.050.510
Pragul de 5% din totalul activelor nete ale emitentului a fost depășit pentru aceste tranzacții la finalul lunii iunie 2025	

Modalitatea de plată pentru tranzacțiile de mai sus este prin virament bancar.

La data de 30.06.2025, soldurile intragrup erau:

RON	BITTNET SYSTEMS SA	DENDRIO SOLUTIONS S.R.L.
BITTNET SYSTEMS SA		34.602.603
Creanțe clienți/Furnizori		664,623
Împrumuturi acordate conf. contracte de împrumut intragrup și actele adiționale ulterioare		33.937,980
DENDRIO SOLUTIONS S.R.L.	43.938	
Creanțe clienți/Furnizori	43.938	
Total	43.938	34.602.603

Pe coloană este indicată compania debitoare (vânzătorul în funcție de natura tranzacției) și pe rând compania creditoare în tranzacție. Toate sumele sunt exprimate în RON.

Conducerea executivă a apreciat tranzacțiile ca fiind justificate și corecte din punct de vedere economic.

Președintele Consiliului de Administrație
Prin reprezentant Mihai-Alexandru-Constantin LOGOFĂTU

