

BITTNET SYSTEMS S.A.

Str. Srg. Ion Nuțu, nr. 44, One Cotroceni Park, Corp A și Corp B, et. 4, Sectorul 5
București

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Adunarea Generală a Acționarilor BITTNET SYSTEMS S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale ale societății BITTNET SYSTEMS S.A. („Societatea”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2025 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la data respectivă, notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii	89.733.837 lei
Profit	50.987 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a societății la data de 31 decembrie 2025, precum și performanța sa financiară și a fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”), adoptate de Uniunea Europeană și cu OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardelor Internaționale de Raportare Financiară cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

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 situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspectele principale care au fost luate în considerare au fost:

Aspectul cheie de audit	Abordarea în cadrul misiunii de audit
Recunoașterea veniturilor realizate <i>Nota 6 - Venituri din contracte cu clienții,</i> <i>Nota 28 a)-Politici contabile</i> <i>semnificative- Recunoașterea veniturilor</i>	
Venitul este un indicator important utilizat pentru evaluarea performanței societății, atât individual, cât și ca o componentă a unor indicatori financiari cheie. Venitul se înregistrează atunci când vânzarea de servicii sau bunuri s-a realizat și toate riscurile economice au fost transferate către client. Așa cum este prezentat în Nota 6, venitul realizat în anul 2025 este generat în principal din vânzarea serviciilor de training și vânzarea de soluții IT de integrare, mărfuri și licențe. Datorită semnificației în cadrul situațiilor financiare individuale luate în ansamblu, recunoașterea veniturilor a fost considerată ca o arie care are un efect semnificativ asupra strategiei noastre de audit și al alocării de resurse în procesul de planificare și executare.	Procedurile noastre de audit au inclus o verificare a procedurilor de control intern pentru procesul de înregistrare a veniturilor precum și alte proceduri care au inclus, fără a fi limitate la: - documentarea și evaluarea procesului de înregistrare și evaluare a veniturilor - verificarea perioadei de înregistrare a veniturilor în conformitate cu momentul realizării tranzacțiilor - testarea, pe bază de eșantion, a principalelor categorii de venituri prin raportare la documentația suport - pentru un eșantion de clienți, obținerea de confirmări cu privire la soldurile de încasat și cifra de afaceri din vânzări la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025

Aspectul cheie de audit

Abordarea în cadrul misiunii de audit

Deprecierea investițiilor în subsidiare

Nota 3 – Estimări și raționamente contabile esențiale, Nota 16 – Titluri de participare, Nota 28 d) -Politici contabile semnificative-Active financiare

Titlurile de participare sunt recunoscute inițial la cost și ulterior, la data de raportare, sunt testate pentru depreciere, prin estimarea valorii recuperabile. Așa cum este prezentat în Nota 16, Societatea a estimat valoarea recuperabilă a investițiilor în subsidiarele sale la 31 decembrie 2025, neidentificând nevoia înregistrării unui provizion de depreciere la acea dată. În scopul testării de depreciere, conducerea analizează deprecierea investițiilor la nivel de segment operaționale. Valoarea recuperabilă este determinată utilizând o abordare bazată pe valoarea de utilizare, care presupune estimarea fluxurilor de numerar viitoare pentru fiecare segment major al activității și aplicarea unor rate de actualizare adecvate.

Estimarea valorii recuperabile a investițiilor în subsidiarele Societății implică judecăți semnificative cu privire la ipoteze precum fluxurile de numerar viitoare, ratele de creștere, marjele operaționale brute și nete, necesarul de capital de lucru net și ratele de actualizare, precum și ipoteze economice, cum ar fi evoluția costurilor și a salariilor în contextul economic și al inflației.

Luând în considerare aceste aspecte, estimarea valorii recuperabile a investițiilor a fost considerată o arie asociată unui risc semnificativ de denaturare semnificativă și a necesitat o atenție sporită din partea auditului, astfel fiind considerată un aspect cheie de audit.

Procedurile noastre de audit, efectuate cu implicarea specialiștilor noștri în evaluare, unde a fost cazul, au inclus următoarele proceduri, fără a fi limitate la:

- evaluarea metodologiei utilizate pentru determinarea valorii recuperabile a investițiilor în subsidiare
- analizarea principalelor ipoteze utilizate în proiecțiile fluxurilor de numerar viitoare, inclusiv evaluarea procesului de bugetare al filialelor Societății, compararea prognozelor utilizate cu rezultate istorice
- efectuarea unor analize de sensibilitate asupra principalelor ipoteze
- evaluarea critică a ipotezelor - cheie (cu ajutorul specialiștilor) folosite pentru determinarea ratei de actualizare, a ratei de creștere pe termen lung utilizate de conducere, a fluxurilor de numerar din exploatare, a marjelor operaționale, cerințelor de capital circulant și cheltuielilor de capital și taxe.
- testarea acurateții matematice a modelului de evaluare
- evaluarea adecvării prezentării informațiilor aferente în situațiile financiare

Alte aspecte

Situațiile financiare individuale ale Societății aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024 au fost auditate de către un alt auditor care a exprimat o opinie fără rezerve cu privire la acele situații financiare la data de 01 aprilie 2025.

Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele reglementărilor în vigoare, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste alte informații, și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate reglementările în vigoare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de reglementările în vigoare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Cu privire la Raportul de Remunerare, citim Raportul de Remunerare pentru a determina dacă prezintă, sub toate aspectele semnificative, informația cerută de art.107, alin(1) și

(2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările ulterioare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu reglementările menționate mai sus și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu 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, individual sau cumulate, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza 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 presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza 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 îndoieli 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 auditorului 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 auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina 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 reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte

în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor în data de 21 octombrie 2025 să audităm situațiile financiare individuale ale BITTNET SYSTEMS S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an.

Confirmăm că opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Raport privind conformitatea formatului electronic al situațiilor financiare individuale cu cerințele Regulamentului ESEF

Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă privind conformitatea situațiilor financiare individuale prezentate în format XHTML ale BITTNET SYSTEMS S.A. („Societatea”) pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2025 cu cerințele Regulamentului Delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018, care completează Directiva 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare referitoare la specificarea unui format electronic unic de raportare („Regulamentul ESEF”).

Aceste proceduri vizează testarea formatului și verificarea faptului că formatul electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML) corespunde situațiilor financiare individuale auditate, precum și exprimarea unei opinii privind conformitatea formatului electronic al situațiilor financiare individuale ale Societății pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2025 cu cerințele Regulamentului ESEF. În conformitate cu aceste cerințe, formatul electronic al situațiilor financiare individuale trebuie prezentat în format XHTML.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta

Conducerea Societății este responsabilă pentru conformitatea cu cerințele Regulamentului ESEF în ceea ce privește întocmirea formatului electronic al situațiilor financiare individuale în format XHTML și pentru asigurarea consecvenței între formatul electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML) și situațiile financiare individuale auditate.

Responsabilitatea conducerii include, de asemenea, proiectarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern considerat necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare individuale în format ESEF fără denaturări semnificative privind neconformitatea cu Regulamentul ESEF.

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară pentru întocmirea situațiilor financiare individuale, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie care oferă un nivel rezonabil de asigurare asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare individuale cu cerințele Regulamentului ESEF.

Am desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice (ISAE 3000 revizuit). Acest standard ne solicită să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm misiunea astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că formatul electronic al situațiilor financiare individuale ale Societății este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Regulamentul ESEF. Natura, momentul și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional, inclusiv de evaluarea riscurilor de neconformitate semnificativă cu cerințele Regulamentului ESEF, fie ca urmare a fraudei, fie a erorii. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu garantează că o misiune de asigurare desfășurată în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) va detecta întotdeauna neconformitățile semnificative atunci când acestea există.

Independența și managementul calității

Aplicăm Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 (ISQC 1) – Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe, care impune proiectarea, implementarea și operarea unui sistem de management al calității, inclusiv politici și proceduri privind respectarea cerințelor etice, standardelor profesionale și cerințelor legale și de reglementare aplicabile.

Ne-am menținut independența și confirmăm că am respectat cerințele etice și de independență prevăzute în Codul de Etică al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA), inclusiv Standardele Internaționale de Independență.

Rezumatul procedurilor efectuate

Obiectivul procedurilor planificate și efectuate a fost de a obține o asigurare rezonabilă că formatul electronic al situațiilor financiare individuale este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF. În cadrul evaluării noastre privind conformitatea formatului electronic de raportare (XHTML) al situațiilor financiare individuale ale Societății cu cerințele Regulamentului ESEF, am menținut scepticism profesional și am aplicat raționamentul profesional. De asemenea, am efectuat următoarele:

- am obținut o înțelegere a controlului intern și a proceselor legate de aplicarea Regulamentului ESEF în ceea ce privește situațiile financiare individuale ale Societății, inclusiv întocmirea acestora în format XHTML
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat
- am verificat dacă formatul electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML) corespunde situațiilor financiare individuale auditate

Concluzie

Pe baza procedurilor efectuate, opinia noastră este că formatul electronic al situațiilor financiare individuale este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale ale BITTNET SYSTEMS SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 este inclusă în secțiunea *Raportul cu privire la situațiile financiare* de mai sus.

26 martie 2026

Nr.#0291

București

În numele

JPA Audit și Consultanță S.R.L.

Auditor înregistrat ASPAAS FA319



Florin Toma

Auditor înregistrat ASPAAS AF1747

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a

Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit:

JPA AUDIT & CONSULTANȚĂ S.R.L.

Registrul Public Electronic: **FA 319**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a

Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: **FLORIN TOMA**

Registrul Public Electronic: **AF 1747**