

DENDRIO SOLUTION S.R.L

Situatii Financiare Consolidate

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

DENDRIO SOLUTION SRL

SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE

Intocmite in conformitate cu

Ordinul Ministrului Finantelor Publice

nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare,

la data si pentru exercitiul financiar

incheiat la 31 DECEMBRIE 2024



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

Raportul auditorului independent

Catre Asociatii Dendrio Solutions SRL

Strada SERG. ION NUTU, Nr. 44, ONE COTROCENI PARK, CORP A SI CORP B, Etaj 4,
Bucuresti, Romania
Cod unic de inregistrare: 21181848

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare consolidate ale societatii Dendrio Solutions SRL ("Societatea") care cuprind bilantul consolidat la data de 31 decembrie 2024, contul de profit si pierdere consolidat 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 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	18.496.701 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	4.844.157 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare consolidate anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare consolidate a Societatii la data de 31 decembrie 2024 precum si a performantei sale financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza opiniei

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”) 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 Societate, conform *Codului Etic International pentru Profesioniștii 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 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.

Alte informatii – Raportul consolidat al Administratorilor

5. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul consolidat al administratorilor, 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 ceea ce priveste Raportul consolidat al administratorilor am citit si, in baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare consolidate, dupa cum este cerut de OMFP nr. 1802/2014 raportam ca, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul consolidat al administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare consolidate sunt in concordanta, sub toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare consolidate;
- b) Raportul consolidat al administratorilor a fost intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 554-556 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, obtinute in cursul auditului, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul consolidat al administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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

6. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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 fraudă, fie de eroare.
7. In intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii 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 Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alternativa realista in afara acestora.
8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.



Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate

9. 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.
10. 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 Societatii.
 - 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 Societatii 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 Societatea 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.
 - 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.

YM

11. 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.

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, 17 noiembrie 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



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

Independent Auditors' Report

(free translation¹)

To the Shareholders of Dendrio Solutions SRL

Strada SERG. ION NUTU, Nr. 44, ONE COTROCENI PARK, CORP A SI CORP B, Etaj 4,
Bucuresti, Romania
Unique Registration Code: 21181848

Opinion

1. We have audited the consolidated financial statements of Dendrio Solutions SRL ("the Company"), which comprise the consolidated balance sheet as at 31 December 2024, the consolidated income statement for the year then ended, and notes, comprising significant accounting policies and other explanatory information.
2. The consolidated financial statements as at and for the year ended 31 December 2024 are identified as follows:
 - Net assets/Total equity: Lei 18,496,701
 - Net profit for the year: Lei 4,844,157
3. In our opinion, the accompanying consolidated financial statements give a true and fair view of the consolidated financial position of the Company as at 31 December 2024, and of its consolidated financial performance for the year then ended in accordance with the Order of Minister of Public Finance No. 1802/2014 for approval of accounting regulations regarding the annual separate financial statements and annual consolidated financial statements and related amendments ("OMPF no. 1802/2014"). 

¹ TRANSLATOR'S EXPLANATORY NOTE: The above translation of the auditors' report is provided as a free translation from Romanian which is the official and binding version.

Basis for Opinion

4. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs") and Law no. 162/2017 and related amendments ("the Law"). Our responsibilities under those standards and regulations are further described in the *Auditors' Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with *International Ethics Standards Board for Accountants International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) ("IESBA Code")* together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the consolidated financial statements in Romania, including the Law and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other information – Consolidated Administrators' Report

5. The Administrators are responsible for the preparation and presentation of other information. The other information comprises the consolidated Administrators' Report, but does not include the consolidated financial statements and our auditors' report thereon.

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and, except to the extent otherwise explicitly stated in our report, we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

With respect to the consolidated Administrators' Report we read and, based solely on the work required to be undertaken in the course of the audit of the consolidated financial statements, we report, as required by OMPF no. 1802/2014, that, in our opinion:

- a) The information given in the consolidated Administrators' Report for the financial year for which the consolidated financial statements are prepared is consistent, in all material respects, with the consolidated financial statements;
- b) The consolidated Administrators' Report has been prepared, in all material respects, in accordance with OMPF no. 1802/2014, articles 554 – 556 of the accounting regulations regarding annual separate financial statements and annual consolidated financial statements.

In addition, in light of the knowledge and understanding of the Company and its environment obtained in the course of our audit we are required to report if we have identified material misstatements in the consolidated Administrators' Report. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

6. Management is responsible for the preparation of consolidated financial statements that give a true and fair view in accordance with OMPF no. 1802/2014 and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.
7. In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related



to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

8. Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditors' Responsibility for the Audit of the Consolidated Financial Statements

9. Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors' report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.
10. As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:
 - Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
 - Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
 - Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
 - Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
 - Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
 - Plan and perform the group audit to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business units within the group as a basis for forming an opinion on the group financial statements. We are responsible for the direction, supervision and review of the audit work performed for purposes of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

JM

11. We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Refer to the original signed and stamped Romanian version

For and on behalf of KPMG Audit S.R.L.:



MIHALI HORATIU MIHAI

registered in the electronic public register
of financial auditors and audit firms under
no AF3354

KPMG Audit SRL

registered in the electronic public
register of financial auditors and audit
firms under no FA9

Cluj-Napoca, 17 November 2025

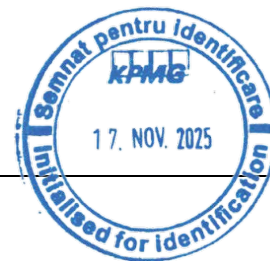
CUPRINS:

Pagina

Situatii financiare

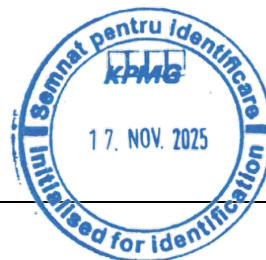
Bilantul Consolidat	3 - 6
Contul de profit si pierdere Consolidat	7 - 9
Situatia Consolidata a modificarilor capitalului propriu	10 - 11
Situatia Consolidata a fluxurilor de trezorerie	12 - 13
Note explicative la situatiile financiare Consolidate	14- 53

Raportul Consolidat al Administratorilor



BILANT CONSOLIDAT - 31 DECEMBRIE 2024

- lei -			
Denumirea elementului		Sold la:	
		1 ianuarie 2024	31 decembrie 2024
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	01		
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	02		
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	1.115.996	1.250.062
4. Fond comercial (ct. 2071 - 2807)	04	29.439.313	43.509.540
5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (206 - 2806 - 2906)	05		
6. Avansuri (ct. 4094-4904)	06	171.659	392.506
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	30.726.968	45.152.108
II. IMOBILIZARI CORPORALE			
1. Terenuri si constructii (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	2.764.317	2.632.037
2. Instalatii tehnice si masini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	1.848.994	1.418.398
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	228.563	405.464
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	-	-
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231 - 2931)	12	-	-
6. Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235 - 2935)	13	-	-
7. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	14	-	-
8. Active biologice productive (ct. 217 + 227 - 2817 - 2917)	15	-	-
9. Avansuri (ct. 4093-4903)	16	-	-
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	4.841.874	4.455.899
III. IMOBILIZARI FINANCIARE			
1. Actiuni detinute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	6.233.298	-
2. Imprumuturi acordate entitatilor din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	302.055	-
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct. 262 + 263 - 2962)	20	-	-
4. Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	-	-
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	-	-
6. Alte imprumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	-	93.684
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	6.535.353	93.684
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	42.104.195	49.701.691
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime si materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	57.567	87.246
2. Productia in curs de executie (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	3.166.395	4.821.655
3. Produse finite si marfuri (ct. 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947-3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	2.504.129	4.716.211
4. Avansuri (ct. 4091-4901)	29	-	55.374
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	5.728.091	9.680.486
II. CREANTE			



- lei -				
Denumirea elementului		Nr.rd.	Sold la:	
			1 ianuarie 2024	31 decembrie 2024
A		B	1	2
	1. Creante comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418-4902 - 491)	31	31.435.790	99.119.769
	2. Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	-	-
	3. Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453 - 495*)	33	-	-
	4. Alte creante (ct. 425 + 4282 + 431** +436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct. 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	4.534.874	3.947.304
	5. Capital subscris si nevarsat (ct. 456 - 495*)	35	-	-
	6.Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct. 463)	35a (301)	-	-
	TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)	36	35.970.664	103.067.073
	III. INVESTITII PE TERMEN SCURT			
	1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 501 - 591)	37	-	-
	2. Alte investitii pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38	-	-
	TOTAL (rd. 37 + 38)	39	-	-
	IV. CASA SI CONTURI LA BANCII	40	57.163.015	55.013.760
	(din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)			
	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	41	98.861.770	167.761.319
C.	CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471) (rd. 43+44)	42	4.054.140	12.949.734
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 471*)	43	3.109.462	6.965.424
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 471*)	44	944.678	5.984.310
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	45	-	-
	2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	46	8.283.722	15.863.829
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	47	-	8.753
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	48	74.294.003	133.273.951
	5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	49	-	-
	6. Sume datorate entitatilor din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50	-	2.329.706
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	51	-	-
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661+ 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	52	14.444.323	13.872.565
	TOTAL (rd. 45 la 52)	53	97.022.048	165.348.804
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73- 76)	54	911.351	781.104
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 +54)	55	43.960.224	56.467.105
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile	56	-	-

DENDRIO SOLUTIONS S.R.L

BILANTUL CONSOLIDAT

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

- lei -				
Denumirea elementului		Nr.rd.	Sold la:	
			1 ianuarie 2024	31 decembrie 2024
A		B	1	2
	(ct. 161 + 1681 - 169)			
	2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	57	16.828.649	12.635.284
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	58	-	-
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	59	-	-
	5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	60	-	-
	6. Sume datorate entitatilor din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691+ 451***)	61	22.552.595	13.557.765
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	62	-	-
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	63	-	-
	TOTAL (rd. 56 la 63)	64	39.381.244	26.193.049
H.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct. 1515 + 1517)	65	-	-
	2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	66	-	-
	3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67	3.449.189	3.332.572
	TOTAL (rd. 65 + 66 + 67)	68	3.449.189	3.332.572
I.	VENITURI IN AVANS			
	1. Subventii pentru investitii (ct. 475) (rd. 70 + 71):	69	2.019.129	1.472.140
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 475*)	70	549.708	550.439
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 475*)	71	1.469.421	921.701
	2. Venituri inregistrate in avans (ct. 472) (rd. 73 + 74):	72	4.435.529	15.569.478
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 472*)	73	3.488.125	8.046.396
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 472*)	74	947.404	7.523.082
	3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478) (rd. 76 + 77):	75	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 478*)	76	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 478*)	77	-	-
	Fond comercial negativ (ct. 2075)	78	-	-
	TOTAL (rd. 69 + 72 + 75+78)	79	6.454.658	17.041.618
J.	CAPITAL SI REZERVE			
	I. CAPITAL			
	1. Capital subscris varsat (ct. 1012)	80	5.830.280	7.643.500
	2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)	81	-	-
	3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	82	-	-
	4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	83	-	-
	5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	-	-	-
	TOTAL (rd. 80 la 84)	85	5.830.280	7.643.500
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	86	-	32.086.066
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	87	-	-
	IV. REZERVE			
	1. Rezerve legale (ct. 1061)	88	227.358	483.234
	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	89	-	-
	3. Alte rezerve (ct. 1068)	90	130.142	322.358



DENDRIO SOLUTIONS S.R.L**BILANTUL CONSOLIDAT****pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

- lei -			
Denumirea elementului		Nr.rd.	Sold la:
			1 ianuarie 2024 31 decembrie 2024
A		B	1 2
TOTAL (rd. 88 la 90)		91	357.500 805.592
Actiuni proprii (ct. 109)		92	- -
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		93	- -
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		94	- -
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 117)	SOLD C	95	- -
	SOLD D	96	5.773.112 26.895.308
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)	SOLD C	97	- 4.844.157
	SOLD D	98	7.155.180 -
Repartizarea profitului (ct. 129)		99	107 251.388
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85 + 86 + 87 + 91 - 92 + 93 - 94 + 95 - 96 + 97 - 98 - 99)		100	(6.740.619) 18.232.619
Patrimoniul public (ct. 1016)		101	- -
Patrimoniu privat (ct. 1017)		102	- -
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100 + 101 + 102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)		103	(6.740.619) 18.232.619
Interese care nu controleaza - rezultatul exercitiului financiar		104	4.073.293 264.082
Interese care nu controleaza - alte elemente de capital propriu		105	1.380.292 -
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100 +101 +102) (rd. 25+41+42-53-64-68-79)		106	(1.287.034) 18.496.701

Situatiile financiare consolidate de la pagina 3 la pagina 52 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data de 28 Octombrie 2025.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele:

BYTE CONSULT SRL

Prin, Herghelegiu Cristian Paul

Semnătura

AUTORIZATE,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele:

DCA FINANCIAL ZONE SRL

Calitatea:

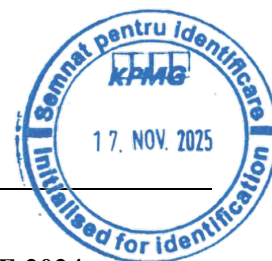
PERSOANE JURIDICE**MEMBRE CECCAR**

Nr.de înregistrare in

organismul profesional: 10554/2016

Semnătura

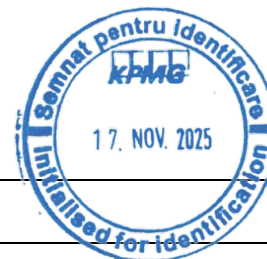




CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT - 31 DECEMBRIE 2024

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			2023	2024
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 06)	01	114.527.160	338.408.113
	- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	01a (301)	86.821.05	314.279.090
	- din care cifra de afaceri netă realizata din operatiuni desfasurate pe teritoriul national	01b (302)	86.821.005	336.549.434
	Productia vanduta (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02	30.381.135	50.812.875
	Venituri din vanzarea marfurilor (ct. 707)	03	84.185.455	288.143.382
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04	39.430	548.144
	Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06	-	-
2.	Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct. 711 + 712)	Sold C 07	-	1.641.688
		Sold D 08	6.364	-
3.	Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct. 721 + 722)	09	-	-
4.	Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct. 755)	10	-	-
5.	Venituri din productia de investitii imobiliare (ct. 725)	11	-	-
6.	Venituri din subventii de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	18.614	85.131
7.	Alte venituri din exploatare (ct. 751+ 758 + 7815)	13	20.031	1.486.241
	- din care, venituri din subventii pentru investitii (ct. 7584)	14	5.432	6.070
	- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct. 7815)	15	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)		16	114.559.441	341.621.173
8.	a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601 + 602)	17	196.528	876.494
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	18	113.122	403.079
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605), din care:	19	94.939	201.900
	- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	19a (302)	78.422	160.675
	- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	19b (303)	13.058	28.679
	c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)	20	73.797.699	249.128.472
	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21	1.596.645	3.254.560
9.	Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:	22	8.730.519	24.715.671
	a) Salarii si indemnizatii (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	23	8.455.184	23.961.989
	b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct. 645 + 646)	24	275.335	753.682
10.	a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26 - 27)	25	2.192.197	6.988.875
	a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor (ct. 6811)	26a (306)	2.192.197	6.988.875
	a.2) Alte cheltuieli (ct. 6813 + 6817 + din ct. 6818)	26	-	-
	a.3) Venituri (ct. 7813+ din ct. 7818)	27	-	-
	b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28	488.768	(111.516)
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	29	553.747	-
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	30	64.979	111.516
11.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	31	33.394.473	52.649.722
	11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct. 611 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32	26.031.250	40.692.841
	11.2. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile (ct. 612), din care:	33	6.870.705	7.209.188

DENDRIO SOLUTIONS S.R.L
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)



- lei -				
Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			2023	2024
A		B	1	2
	- cheltuieli cu redevente (ct. 6121)	33a (307)	5.052.128	3.192.040
	- cheltuieli cu locatiile de gestiune (ct. 6122)	33b (308)	-	-
	- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	33c (309)	1.818.577	4.017.148
	11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuala (ct. 616), din care:	33d (310)	-	-
	- cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	33e (311)		
	11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	33f (312)	311.400	3.274.400
	- cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	33g (313)		
	11.5. Cheltuieli de consultanta (ct. 618), din care:	33h (314)	-	511.094
	- cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	33i (315)		
	11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	33j (316)	23.545	244.350
	11.7. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct. 652)	34	-	-
	11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct. 655)	35	-	-
	11.9. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct. 6587)	36	-	-
	11.10. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	37	157.573	717.849
	Ajustari privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39	203.555	(294.149)
	- Cheltuieli (ct. 6812)	40	203.555	485.216
	- Venituri (ct. 7812)	41	-	779.365
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)		42	117.615.155	331.303.988
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				10.317.185
	- Profit (rd. 16 - 42)	43		
	- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	3.055.714	-
13.	Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7612 + 7613)	45	-	-
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	46	-	-
14.	Venituri din dobanzi (ct. 766)	47	201.494	734.928
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	48	-	-
15.	Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct. 7418)	49	-	-
16.	Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	50	383.369	481.596
	- din care, venituri din alte imobilizari financiare (ct. 7615)	51	-	-
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)		52	584.863	1.216.524
17.	Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53		
	- Cheltuieli (ct. 686)	54		
	- Venituri (ct. 786)	55		
18.	Cheltuieli privind dobanzile (ct. 666*)	56	3.997.902	5.049.745
	- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	57		
19.	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58	585.434	188.791
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53 + 56 + 58)		59	4.583.336	5.238.536
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):				

DENDRIO SOLUTIONS S.R.L
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

- lei -				
Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			2023	2024
A		B	1	2
	- Profit (rd. 52 - 59)	60		
	- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	3.998.473	4.022.012
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)		62	115.144.304	342.837.697
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)		63	122.198.491	336.542.524
	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)			
	- Profit (rd.62 - 63)	64	-	6.295.173
	- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	7.054.187	-
20.	Impozitul pe profit (ct. 691)	66	100.993	1.451.016
21.	Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct. 694)	66a (304)		
22.	Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct. 794)	66b (305)		
23.	Impozitul specific unor activitati (ct.695)	67		
24.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	68		
	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			4.844.157
	- Profit (rd. 64 – 65 - 66 – 67 – 68 – 66a + 66b)	69		
	- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 – 64 + 66a – 66b)	70		
			7.155.180	

Situatiile financiare consolidate de la pagina 3 la pagina 52 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data de 28 octombrie 2025.

ADMINISTRATOR,
Numele si prenumele:

BYTE CONSULT SRL
Prin, Herghelegiu Cristian Paul
Semnătura
AUTORIZATE,



INTOCMIT,
Numele si prenumele:

DCA FINANCIAL ZONE SRL
Calitatea:
PERSOANE JURIDICE

MEMBRE CECCAR
Nr.de înregistrare in
organismul profesional: 10554/2016
Semnătura



Dendrio Solution S.R.L
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2024

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2024	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2024
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris		5.830.280	1.813.220	-	-	-	7.643.500
Prime de capital		-	32.086.066	-	-	-	32.086.066
Rezerve legale		227.358	259.800	-	3.924	-	483.234
Rezerve statutare sau contractuale		-	-	-	-	-	-
Alte rezerve		130.142	375.179	-	182.963	-	322.358
Actiuni proprii		-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	(3.782.217)	29.381.362	7.155.180	8.425.128	-	17.174.017
Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	9.555.329	165.962	-	-	-	9.721.291
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	-	4.844.157	-	-	-	4.844.157
	Sold D	7.155.180	-	-	7.155.180	7.155.180	-
Repartizarea profitului		(107)	(251.431)	-	(150)	-	(251.388)
Total capitaluri proprii		(6.740.619)	9.579.667	(7.155.180)	(15.393.571)	(7.155.180)	18.232.619

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 52 au fost autorizate de aprobate de catre administratori la data de 28 octombrie 2025

ADMINISTRATOR,
Numele si prenumele:
BYTE CONSULT SRL
Prin, Hergheliegiu Cristian Paul
Semnatura




INTOCMIT,
Numele si prenumele:
DCA FINANCIAL ZONE SRL
Calitatea:
PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE,
MEMBRE CECCAR
Nr.de înregistrare in
organismul profesional: 10554/2016
Semnatura



Dendrio Solution S.R.L
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2023

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2023
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris		5.848.900	1.000	-	19.620	-	5.830.280
Prime de capital		-	-	-	-	-	-
Rezerve legale		230.940	200	-	3.782	-	227.358
Rezerve statutare sau contractuale		-	-	-	-	-	-
Alte rezerve		-	182.963	-	52.821	-	130.142
Actiuni proprii		-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	552.000	4.683.104	1.504.704	9.017.321	3.991.885	(3.782.217)
Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	-	9.555.329	3.991.885	-	-	9.555.329
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	1.504.704	7.155.180	-	1.504.704	1.504.704	7.155.180
Repartizarea profitului		-	(107)	-	-	-	(107)
Total capitaluri proprii		4.023.136	(21.209.557)	(5.496.589)	(10.445.802)	(5.496.589)	(6.740.619)

Societatea Dedrio Solutions a definit in 2023 o durata de viata de 10 ani pentru amortizarea Fondului Comercial incepand cu data de 1 ianuarie 2019 si a determinat o amortizare aferenta perioadei 2019-2022 in suma de 5.563.444 lei, inregistrata in corespondenta cu contul „1174 Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 52 au fost autorizate de aprobate de catre administratori pentru aprobarea AGA la data de 28 octombrie 2025

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele:

BYTE CONSULT SRL

Prin, Herghelegiu Cristian Paul

Semnătura



INTOCMIT,

Numele si prenumele:

DCA FINANCIAL ZONE SRL

Calitatea:

PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE,

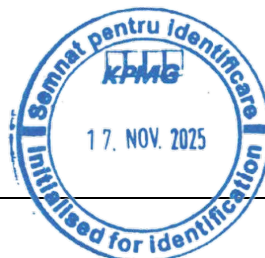
MEMBRE CECCAR

Nr.de înregistrare in

organismul profesional: 10554/2016

Semnătura





Metoda indirecta

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2023	2024
A	1	2
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare:		
Profit /(pierdere) brut/(a)	(7.054.187)	6.295.173
<i>Ajustari pentru:</i>		
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobilizarile corporale si necorporale	2.192.197	6.988.875
Pierdere/ (castig) din cedarea de imobilizari financiare	-	-
Ajustari de depreciere privind activele circulante	1.013.052	646.677
Ajustări privind provizioanele	203.555	(294.149)
Veniturile din dobanzi	(201.494)	(734.928)
Cheltuieli privind dobanzile	3.997.902	5.049.745
Pierdere/(Profit) din vanzarea respectiv casarea imobilizarilor corporale si necorporale	(252)	(234.963)
Efect net diferente curs valutar nerealizate	183.096	(134.414)
Venituri din subventii	(5.432)	(6.070)
Venituri din dividende	-	-
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	328.437	17.575.946
Descrestere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	(12.325.419)	(68.154.340)
(Crestere) / Descrestere a stocurilor	(4.452.457)	(4.120.323)
(Descrestere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	68.076.232	83.512.836
Dobanzi platite		
Impozit pe profit platit	302.520	(1.214.818)
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare	51.929.313	27.599.300
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie:		
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale	(21.677.647)	(21.327.233)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	252	440.472
Plăți pentru achiziționarea de filiale	-	-
Încasări vânzări filiale	-	-
Dividende incasate	-	-
Dobanzi incasate	-	-
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie	(21.677.395)	(20.886.761)
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare:		
Incasari din imprumuturi	20.217.008	31.649.598
Rambursari de imprumuturi	(17.297.134)	(28.262.857)
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	(4.295)	(4.295)
Dobanzi platite	(2.879.131)	(6.314.045)
Dobânzi încasate	201.494	734.928
Încasare/ (Plata) imprumuturilor catre parti afiliate	6.326.861	(6.665.125)
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare	6.564.803	(8.861.794)
(Descresterea) / cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	36.816.721	(2.149.255)
Efectul variatiei cursului de schimb valutar asupra numerarului si echivalentelor de numerar detinute sau datorate in valuta	-	-

Dendrio Solution S.R.L
SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2023	2024
A	1	2
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	20.346.294	57.163.015
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar(*)	57.163.015	55.013.760

(*) A se vedea Nota 7 pentru reconcilierea dintre numerarul si echivalentele de numerar raportate in situatia fluxurilor de trezorerie si valorile din bilant

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 52 au fost autorizate de aprobate de catre administratori pentru aprobarea AGA la data de 28 octombrie 2025

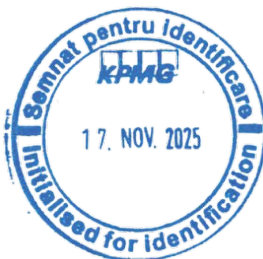
ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele:

BYTE CONSULT SRL

Prin, Hergelegiu Cristian Paul

Semnătura



INTOCMIT,

Numele si prenumele:

DCA FINANCIAL ZONE SRL

Calitatea:

**PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE,
MEMBRE CECCAR**

Nr.de înregistrare in

organismul profesional: 10554/2016

Semnătura





NOTA 1: INFORMATII DESPRE Grup

Dendrio Solutions S.R.L.

Dendrio Solutions S.R.L. ("Societatea -mama") este o cu raspundere limitata infiintata in 1999, sediul social fiind inregistrat la adresa București Sectorul 5, Str. SERG. ION NUȚU, Nr. 44, ONE COTROCENI PARK, CORP A SI CORP B, Etaj 4, Romania. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J40/6266/1999.

Societatea ofera solutii IT , pentru clienti atat de pe piata interna, cat si de pe piata internationala.

Conform actului constitutiv, codul CAEN aferent activitatii preponderente este 6202 - "Activitati de consultanta in tehnologia informatiei ", acesta fiind si codul CAEN aferent activitatii preponderent desfasurate de Societatea.

Societatea este parte a grupului BNET. Situatiile financiare anuale consolidate sunt intocmite la nivelul societatii - mama Bittnet Systems S.A avand sediul social la București Sectorul 5, Str. SERG. ION NUȚU, Nr. 44, ONE COTROCENI PARK, CORP A SI CORP B, Etaj 4. Aceste situatii financiare anuale consolidate au caracter public si pot fi obtinute de pe situl oficial al Grupului sau de pe site-ul BVB.

Societatea este condusa si administrata de 4 administratori. administratorii societății sunt:

CHANGE ENABLERS S.R.L, persoana juridica romana, cu sediul social in București Sectorul 2, Șos. Pantelimon, Nr. 300, SUBSOL, CAMERA 6/60, CUI 39991944, nr. de înregistrare la Registrul Comerțului J40/14691/2018, reprezentata prin domnul TULEA MARIUS-EMILIAN, pentru un mandat de 1 an, 10 luni, 15 zile, respectiv pana la data de 04.03.2026,

ONEID PROFESSIONAL SERVICES S.R.L, persoana juridica romana, cu sediul social in București Sectorul 1, Str. BILCIUREȘTI, Nr. 9A, CUI 31518380, nr. de înregistrare la Registrul Comerțului J40/5028/2013, reprezentata prin domnul GEORGESCU CĂTĂLIN-CRISTIAN, pentru un mandat de 1 an, 10 luni, 15 zile, respectiv pana la data de 04.03.2026

BYTE CONSULT SRL, persoana juridica romana, cu sediul social in București, Aleea Fuiorului nr 3, bl. H16A, sc. A, et. 1, ap. 7, Sector 3, CUI 16912283, nr. de înregistrare la Registrul Comerțului J40/17825/05.11.2004, reprezentata prin domnul Cristian-Paul HERGHELEGIU, pentru un mandat de 4 (patru) ani, respectiv pana la data de 04.03.2026.

si

SAVIX ENTERPRISE TECHNOLOGY SOLUTIONS S.R.L, persoana juridica romana, cu sediul social in București Sectorul 3, Str. VALEA SADULUI, Nr. 32D, PARTER, CAMERA 7, CUI 30954004, nr. de înregistrare la Registrul Comerțului J40/13954/2012, reprezentata prin domnul SAVU CONSTANTIN-ADRIAN, pentru un mandat de 1 an, 10 luni, 15 zile, respectiv pana la data de 04.03.2026.

In cursul anului 2017, Societatea GECAD NET a fost achiziționata de catre Bittnet Systems SA de la antreprenorul Radu Georgescu. În prima jumătate a anului 2018, GECAD Net a fost redenumit Dendrio Solutions. Dendrio este singurul integrator de solutii hibrid "multi-cloud" din România, având o poziție consolidată ca și companie certificată de cei mai importanți furnizori de IT din lume, concentrându-se pe cloud și securitate informatică.

Soluțiile IT furnizate de Dendrio Solutions includ: servicii de consultanță generală, servicii de evaluare IT, servicii de implementare și migrare, servicii de întreținere și suport, servicii de optimizare a infrastructurii și servicii de training IT. Compania este singurul integrator de tip "hibrid multi-cloud" din România, consolidând poziția sa de companie certificată de către cei mai importanți furnizori IT din lume, concentrându-se pe cloud și cybersecurity.

În decembrie 2018, Dendrio Solutions a achiziționat activitatea de integrare IT&C a Crescendo International SRL, o companie cu 25 de ani de experiență în România și pe piețele externe. Divizia IT&C a companiei Crescendo a fost integrată în Dendrio Solutions și, ca urmare a fuziunii, compania beneficiază de o structură de afaceri mai stabilă, de resurse extinse de personal, precum și de un portofoliu extins de clienți, produse și servicii



Ca parte din planul de restructurare și simplificare a structurii grupului Bittnet, în luna aprilie 2024 conducerea Grupului a luat decizia de a consolida deținerile din pilonul de Digital Infrastructure sub entitatea juridică Dendrio Solutions. Astfel, Agista Investments și Bittnet Systems, asociați atât în Dendrio Solutions cât și în Dendrio Technology SRL, au cesionat deținerile lor în compania Top Tech (Agista Investments – 14% și respectiv Bittnet Systems - 40%) către Dendrio Solutions pentru o suma totala de 14.464.286 lei. De asemenea, Bittnet Systems a cesionat și deținerea sa în Dendrio Innovations SRL (28,87%) către Dendrio Solutions pentru o suma totala de 14.435.000 lei.

Companiile TopTech și Dataware au fost rebranduite în Dendrio Technology, respectiv Dendrio Innovations. Ca rezultat al acestor tranzacții, Dendrio Solutions deține în mod individual, direct, 100% din părțile sociale ale Dendrio Technology SRL și Dendrio Innovations SRL.

În urma tranzacțiilor descrise mai sus, vanzatorilor (Agista Investments și respectiv Bittnet Systems) li s-au alocat părți sociale în Dendrio Solutions în cadrul unei majorări de capital social prin recunoașterea și conversia creanțelor certe lichide și exigibile. Tot în cadrul acestei operațiuni au fost convertite în capital (alocate părți sociale Dendrio) și creanțele celor 2 co-fondatori Dataware Consulting - Constantin Savu și Catalin Georgescu – în valoare totala de 5.000.000 lei, conform contractului de cesiune a diferenței de 30% din compania Dataware Consulting către grupul Bittnet.

În urma acestor operațiuni, capitalurile proprii ale Dendrio Solutions au fost majorate cu 33,899,286 lei (parte prime de capital și capital social) prin aportul asociaților actuali, Bittnet Systems și Agista Investments, precum și a celor 2 noi asociați, iar structura acționariatului rezultată este: Bittnet Systems – 84,7245%, Agista Investments – 11,7765%, co-fondatorii Dataware - Constantin Savu și Catalin Georgescu - 3,499%.

În decembrie 2024, Bittnet Systems a semnat certificatele de finalizare privind achiziția pachetului de 11,7765% din părțile sociale deținute de fondul de investiții alternative Agista Investments pentru suma de 16.828.603,38 lei. În acest sens au fost achiziționate de către Bittnet, în două tranșe (în 20.12.2024 și 24.12.2024) un număr de 90.014 părți sociale, având fiecare o valoare nominală de 10 lei și o valoare nominală totală de 900.140 lei. Cumpărătorul și vânzătorul din această tranzacție au stabilit prețul plecând de la o capitalizare a Dendrio Solutions de 142.899.896 lei.

Cesiunea de părți sociale s-a realizat după îndeplinirea unor clauze suspensive specifice acestor tipuri de tranzacții, inclusiv obținerii aprobării din partea Comisiei pentru Examinarea Investițiilor Străine Directe (CEISD) și a avut la baza rațiunea consolidării deținerilor din pilonul de Digital Infrastructure. Astfel, odată cu ieșirea fondului de investiții din acționariatul Dendrio Solutions, structura de dețineri în societate este următoarea: Bittnet Systems – 96,501 % , Constantin Savu și Cătălin Georgescu – 3,499 %.

DENDRIO INNOVATIONS SRL

Este o societate cu răspundere limitată înființată în anul 2011 sediul social fiind înregistrat la adresa strada Sergent Ion Nutu nr.44, bloc One Cotroceni, sector 5, România. Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului cu numărul J40/260/2011 și are cod unic de înregistrare 27895927.

Societatea Dendrio Innovations implementează soluții tehnologice precum rețele de date, storage block & file, storage area network, soluții de recuperare în caz de dezastru și continuarea funcționării afacerii, software forensic și soluții de securitate. Compania are încheiate parteneriate cu producători importanți din domeniu, precum Fujitsu, Cisco, Brocade și M-Files. Dendrio Innovations oferă clienților servicii IT începând de la faza de consultanță, analiză și design la implementare, suport și testare, cu precădere pentru proiecte complexe.

Conform actului constitutiv, codul CAEN aferent activității preponderente este 6201-Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat către clienți), în anul 2024 societatea înregistrând activitate preponderent efectiv desfășurată corespunzătoare codului CAEN 4651-Comert cu ridicata al calculatoarelor, echipamentelor periferice și software-lui .

Societatea și-a schimbat în cursul anului 2024 numele din Dataware Solutions SRL în Dendrio Innovations SRL

Este o societate cu raspundere limitata infiintata in 1992, sediul social fiind inregistrat la adresa Deva, Bdul.22Decembrie nr.228, jud.Hunedoara, Romania. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J1992000825202.

Dendrio Technology SRL(fosta TopTech SRL) este cel mai important integrator regional de solutii IT din România și face parte din Bittnet Group, pilonul de Cloud & Infrastructure. Activitatea DENDRIO TECHNOLOGY SRL se desfasoara in 6 locatii definite ca puncte de lucru in localitatile :Deva, Alba Iulia,Cluj Napoca, Sibiu, Medias si Timisoara.Misiunea principală a TopTech SRL este să sprijine mediul antreprenorial din regiunea Transilvania prin furnizarea de solutii IT (printing, hardware, suport, network, infrastructură tech, solutii video conferință, remote work, solutii digitalizare),livrare echipamente, consumabile si asiguram asistenta pentru echipamente pentru coduri de bare, 4imprimante si scanner, plottere, alte periferice, componente , accesorii calculatoare, instalare sisteme de securitate si supraveghere video si asiguram asistenta tehnica si service, consultanta in auditarea dotarilor si procedurilor de lucru curente in vederea optimizarii fluxului informational si de documente si prezentarea de solutii bazate pe tehnologii de ultima ora.

Societatea comercializeaza produse IT si presteaza servicii in domeniul IT, pentru clienti atat de pe piata interna, cat si de pe piata internationala. Conform actului constitutiv, codul CAEN este 9511- Repararea calculatoarelor si echipamentelor periferice, insa codul CAEN aferent activitatii preponderent efectiv desfasurate de Societatea este CAEN 4651-Comert cu ridicata al calculatoarelor, echipamentelor periferice si software-ului.

2Net Computer

2NET Computer SRL este o companie romaneasca cu experienta de peste 20 de ani in furnizarea de produse si servicii IT&C cu precadere in zona Brasov si centrul tarii pentru clienti locali si internationali cu prezenta in judetele Brasov, Harghita si Covasna. 2Net Computer furnizeaza produse si solutii de tehnologie de la principalii vendori internationali, printre competente aflandu-se: proiectarea si implementare de sisteme tehnice de securitate; solutii & servicii de tehnologie pentru configurarea de echipamente, servere, storage, networking, software, virtualizare, securitate hardware & software; comercializarea de componente hardware / PC / imprimante, copiatoare & multifunctionale/ scannere.

In decembrie 2024, 2Net Computer a fost absorbita de Dendrio Technology.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1. Bazele intocmirii situatiilor financiare consolidate

Acestea sunt situatiile financiare consolidate ale Societatii -mama Dendrio Solutions S.R.L pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2008), cu modificarile ulterioare
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare („OMFP 1802/2014”)

Politicele contabile adoptate pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare sunt in conformitate cu principiile contabile prevazute de OMFP 1802/2014.

Aceste situatii financiare cuprind:

- Bilant consolidat;
- Cont de profit si pierdere consolidat;
- Situatiia consolidata fluxurilor de trezorerie ;
- Situatiia consolidata modificarii capitalurilor proprii;
- Note explicative la situatiile financiare consolidate.



Situatiile financiare consolidate se refera la Dendrio Solution S.R.L („Societatea-mama”) si la filialele sale Dendrio Innovations S.R.L si Dendrio Technologies S.R.L denumite in continuare impreuna „Grup”

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare consolidate sunt efectuate in lei (“RON”).

Situatiile financiare consolidate anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor, fluxurile de trezorerie si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

2.1. Bazele consolidarii

Situatiile financiare consolidate cuprind situatiile financiare ale companiei Dendrio Solutions S.A. (societatea-mama) si ale subsidiarelor Dendrio Innovations S.R.L., Dendrio Technology S.R.L .

Situatiile financiare consolidate includ rezultatele combinării de afaceri prin metoda de achiziție. În situația poziției financiare, activele, datoriile și datoriile contingente identificabile ale achizitorului sunt recunoscute inițial la valorile lor juste la data achiziției. Rezultatele operațiunilor achiziționate sunt incluse în situația consolidată a rezultatului global de la data obținerii controlului.

Dendrio Solutions SRL detinea la 01 ianuarie 2023 100% din 2 Net Computer SRL, detinand astfel control la data primei consolidari la 31 decembrie 2023. 2 Net Computer SRL a fost consolidata in totalitate la 31 decembrie 2023. La 31 decembrie 2023 a fost calculat un fond comercial pozitiv de 4.037.910 lei care va fi amortizat pe o durata de 10 ani.

La 31 decembrie 2024 2 Net Computer SRL a fuzionat prin absorbtie in Dendrio Technologies S.R.L.

Dendrio Solutions SRL a achizitionat in proportie de 41.13% Dendrio Innovations SRL, companie ce ofera servicii similare in zona de Cloud & Infrastructure, in mai 2022, aditional a achizitional 30% in 30 decembrie 2023 dobândind control la aceasta data iar in Aprilie 2024 a achizitional 28.87% astfel ca la 30 aprilie 2024 detinea 100%. Dendrio Innovations a fost consolidata in Bilantul Consolidat la 31.12.2023 fara a consolida in Contul de Profit si Pierdere Consolidat la 31.12.2023. La 31 decembrie 2023 a fost calculat un fond comercial pozitiv de 17.690.154 lei care va fi amortizat pe o durata de 10 ani.

La 31 decembrie 2024 contul de profit si pierdere al Dendrio Innovations SRL a fost consolidat in totalitate.

Dendrio Solutions SRL detinea la 01 ianuarie 2023 si respectiv 31 decembrie 2023 in proportie de 46.00% in Dendrio Technologies SRL, companie ce ofera servicii similare in zona de Cloud & Infrastructure. In aprilie 2024 a achizitional 54.00% astfel ca la 30 aprilie 2024 detinea 100%.

Considerand ca la 31 decembrie 2023 Dendrio Solutions nu detinea control in Dendrio Technologies S.R.L, aceasta nu a fost consolidata in la 31.12.2023 si a ramas prezentat ca si investitie.

La 31 decembrie 2024 a fost consolidata in Bilantul Consolidat in intregime iar in Contul de Profit si Pierdere au fost consolidate rezultate din perioada mai 2024- decembrie 2024.

La 30 aprilie 2024 , data dobândirii controlului prin detinera de 100% in Dendrio Technologies SRL a fost calculat un fond comercial pozitiv de 19.055.661 lei care va fi amortizat pe o durata de 10 ani.

La 31 decembrie 2024 Dendrio Technologies S.R.L a absorbit 2 Net Computer S.R.L iar pentru scopul consolidatii in Dendrio Solutions la 31 decembrie 2024 au fost reversate notele de fuziune astfel ca 2 Net Computer SRL a fost consolidata in intregime la 31 decembrie 2024.

2.2. Principii contabile semnificative

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii



Societatea isi va continua in mod normal functionarea fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

Principiul permanentei metodelor

Societatea aplica consecvent de la un exercitiu financiar la altul politicile contabile si metodele de evaluare.

Principiul prudentei

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoasterea si evaluarea s-a realizat pe o bază prudent si, în special:

- a) în contul de profit si pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului si data întocmirii acestuia;
- c) deprecierile au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilitatii de angajamente

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente au fost recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele s-au produs (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost încasat sau plătit) si au fost înregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuării platii.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeasi tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa între cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distinctas a acestor venituri si cheltuieli.

Principiul intangibilitatii

Bilanțul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilanțul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii valorii corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecaror componente ale elementelor de active si de datorii.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Contabilizarea si prezentarea elementelor din situatiile financiare tinand cont de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza

Inregistrarea in contabilitate si prezentarea in situatiile financiare a operatiunilor economico-financiare reflecta realitatea economica a acestora, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie.

Principiul pragului de semnificatie



Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementarile contabile aplicabile referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.



2.3. Moneda de raportare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON”). Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

2.4. Situatii comparative

Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2024 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare ale exercitiului financiar precedent.

Ordinul 2649/2023 a completat reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 si a introdus, printre altele noi conturi contabile. Prin urmare, structura contului de profit si pierdere pentru anul 2023 s-a modificat fata de structura contului de profit si pierdere utilizata de Societate la intocmirea situatiilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, dupa cum urmeaza: in cadrul *Ajustarilor de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale* sunt prezentate pe linie distincta cheltuielile de exploatare privind amortizarea imobilizarilor, iar in cadrul *Altora cheltuieli de exploatare* sunt prezentate pe linie distincte cheltuielile cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile, precum si cheltuielile aferente drepturilor de proprietate intelectuala, cheltuielile de management si cheltuielile de consultanta, cu indicarea separata a celor in relatie cu entitatile afiliate. Pentru aceste elemente de cont de profit si pierdere, in situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 Societatea prezinta valoarea aferenta elementului corespondent pentru exercitiul financiar precedent.

2.5. Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si presupuneri care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

2.6. Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare consolidate au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Grupul isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile si iesirile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Grupul va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare consolidate este justificata.

Pe parcursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2024, Grupul a inregistrat profit in valoare de 4.844.157 lei (2023: pierderi totale in valoare de 7.155.180 lei), la aceasta data avand active curente neta de 781.104 lei (2023: 911.351 lei).

Proiectiile realizate de Conducere au in vedere ca activitatea sa ramana profitabila pe termen mediu. In aceasta perioada, Grupul este dependent, in primul rand, de sprijinul continuu acordat de Societatea Mama Bittnet Systems S.A si de cel al bancilor prin creditele acordate.

Conducerea considera ca sprijinul oferit de Bittnet Systems S.A va fi suficient pentru a permite continuarea activitatii si achitarea datoriilor in cursul normal al activitatii de exploatare, fara a fi nevoie de vanzari substantiale de active, intrerupere fortata determinata de factori externi a operatiunilor sale sau alte actiuni similare.

In cursul anului 2024, Dedrio Solutions S.R.L a hotarat o noua structura a actiunariatului cu scopul cresterii capitalurilor proprii si, ca atare, capitalurile Societatii au crescut cu 33,9 milioane lei.

Pe 22 mai 2025, Bittnet Systems a semnat o scrisoare care arata angajamentul grupului de a sprijini Compania si filialele sale in viitor.

Conducerea Societatii Dedrio Solutions considera ca are sprijinul deplin al actiunarii si grupului sau (si ca grupul are capacitatea financiara pentru acest lucru) pentru a-i oferi suficient sprijin financiar suplimentar, daca ar fi necesar, si astfel aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea acestor situatii financiare este adecvata.

2.7. Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt inregistrate initial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la data tranzactiei.

La data bilantului elementele monetare exprimate in valuta si creantele si datoriile exprimate in lei a caror decontare de face in functie de cursul unei valute se evalueaza si se prezinta in situatiile financiare consolidate anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, intre cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta si a celor exprimate in lei a decontare de face in functie de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt inregistrate in contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere consolidate al exercitiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la cost istoric (imobilizari, stocuri) se prezinta in situatiile financiare anuale utilizand cursul de schimb valutar de la data efectuarii tranzactiei. Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la valoarea justa (de exemplu, imobilizarile corporale reevaluate) se prezinta in situatiile financiare anuale consolidate la aceasta valoare.

Cursurile de schimb RON/USD si RON/EUR comunicate de Banca Nationala a Romaniei la 31 decembrie 2024 si 31 decembrie 2023, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
RON/USD	4,9741	4,9746
RON/EUR	4,7768	4,4958



2.8. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt evaluate la cost mai putin amortizarea cumulata si pierderile cumulate din depreciere.

Cheltuieli de constituire

Cheltuielile de constituire sunt capitalizate si amortizate pe o perioada de maxim 5 ani.

Cheltuieli de cercetare dezvoltare

Cheltuielile cu cercetarea (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) se recunosc drept cheltuiala atunci cand sunt generate.

Cheltuielile de dezvoltare (sau cele din faza de dezvoltare a unui proiect intern) se recunosc ca imobilizare necorporala numai daca, o entitate poate demonstra toate elementele urmatoare:

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei("RON"), daca nu este specificat altfel)*

- a) fezabilitatea tehnica pentru finalizarea imobilizarii necorporale, astfel incat aceasta sa fie disponibila pentru utilizare sau vanzare;
- b) intentia sa de a finaliza imobilizarea necorporala si de a o utiliza sau vinde;
- c) capacitatea sa de a utiliza sau vinde imobilizarea necorporala;
- d) modul in care imobilizarea necorporala va genera beneficii economice viitoare probabile. Printre altele, entitatea poate demonstra existenta unei pietei pentru productia generata de imobilizarea necorporala ori pentru imobilizarea necorporala in sine sau, daca se prevede folosirea ei pe plan intern, utilitatea imobilizarii necorporale;
- e) disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare si de alta natura adecvate pentru a completa dezvoltarea si pentru a utiliza sau vinde imobilizarea necorporala;
- f) capacitatea sa de a evalua credibil cheltuielile atribuibile imobilizarii necorporale pe perioada dezvoltarii sale

Cheltuielile de dezvoltare sunt amortizate liniar într-o perioada de 2-5 ani, reprezentând durata de utilizare.

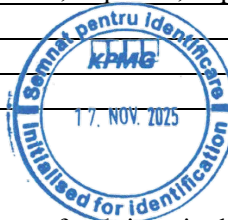
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare

Concesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si activele similare se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la valoarea de aport sau costul de achizitie, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.

Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmeaza a fi calculata utilizand metoda liniara si a fi inregistrata pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului.

Brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si active similare sunt amortizate folosind metoda de amortizare liniara pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, dupa caz, dupa cum este prezentat mai jos:

Tip	Ani
Licente	5 ani
Marci comerciale, drepturi si active similare	5 ani

**Fond comercial rezultat din fuziune/cumparare**

Fondul comercial negativ inregistrat de Grup este aferent transferului activelor si datoriilor ca urmare a cumpararii si reprezinta diferenta dintre pretul platit pentru activele nete achizionate si valoarea justa a acestora rezultata in urma evaluarii efectuata de Grup si profesionisti calificati in evaluare, recunoscuti national.

Fondul comercial este evaluat la cost mai putin amortizarea cumulata si pierderile cumulate din depreciere. Fondul comercial se amortizeaza pe o perioada de 10 ani.

Ajustarile pentru deprecierea fondului comercial corecteaza valoarea acestuia fara a fi reluate ulterior la venituri. Cheltuiala cu amortizarea aferenta acestuia se ajusteaza ulterior pentru a aloci valoarea contabila astfel rezultata, pe o baza sistematica pe parcursul duratei ramase din perioada de amortizare stabilită pentru acel activ.

2.9. Imobilizari corporale**Costul / Evaluarea**

Costul initial al imobilizarilor corporale achizitionate consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale identificabile reprezinta venituri in avans (contul 475 <<Subventii pentru investitii >>), fiind reluate in contul de profit si pierdere consolidat pe durata de viata ramasa a imobilizarilor respective.

Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale care nu pot fi identificabile reprezinta venituri ale perioadei (contul 758 <<Alte venituri din exploatare >>). Reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie care acopera in totalitate contravaloarea imobilizarilor achizitionate se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor in avans (contul 475 <<Subventii pentru investitii >>), veniturile in avans aferente acestor imobilizari reluandu-se in contul de profit si pierdere consolidat pe durata de viata a imobilizarilor respective.

Costul unei imobilizari corporale construite in regie proprie este determinat folosind aceleasi principii ca si pentru un activ achizitionat. Astfel, daca entitatea produce active similare, in scopul comercializarii, in cadrul unor tranzactii normale, atunci costul activului este de obicei acelasi cu costul de construire a acelui activ destinat vanzarii. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. In mod similar, cheltuiala reprezentand rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum si pierderile care au aparut in cursul constructiei in regie proprie a activului nu sunt incluse in costul activului.

Imobilizari detinute în baza unui contract de leasing

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii cea mai mare parte din riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Activele capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca si leasing opeational.

Amortizarea

Grupul a ales ca politica de amortizare fiscala si contabila, amortizarea liniara. Cotele de amortizare utilizate se bazeaza pe urmatoarele durate de viata prezentate in Nomenclatorul duratelor de viata.

Duratele de viata pentru pricipalele categorii de imobilizari corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Masini si utilaje	5 - 15 ani
Calculatoare	3 ani
Mijloace de transport	4 ani

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificata de o modificare semnificativa a conditiilor de utilizare, precum si in cazul efectuarii unor investitii sau reparatii, altele decat cele determinate de intretinerile curente, sau invecchirea unei imobilizari corporale. De asemenea, in cazul in care imobilizarile corporale sunt trecute in conservare, folosirea lor fiind intrerupta pe o perioada indelungata, poate fi justificata revizuirea duratei de amortizare. Atunci cand elementele care au stat la baza stabilirii initiale a duratei de utilizare economica s-au modificat, Grupul stabileste o noua perioada de amortizare. Modificarea duratei de utilizare economica reprezinta modificare de estimare contabila.

Imobilizările corporale includ in principal echipamentele necesare desfășurării activităților operaționale. Nu au fost constituite ipoteci sau garanții cu privire la imobilizările corporale deținute.

Cedarea si casarea

O imobilizare corporala este scoasa din evidenta la cedare sau casare, atunci cand nici un beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sa ulterioara.

In cazul scoaterii din evidenta a unei imobilizari corporale, sunt evidentiata distinct veniturile din vanzare, cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a imobilizarii si alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

In scopul prezentarii in contul de profit si pierdere consolidat, castigurile sau pierderile obtinute in urma casarii sau cedarii unei imobilizari corporale se determina ca diferenta intre veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta si trebuie prezentate ca valoare neta, ca venituri sau cheltuieli, dupa caz, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare".



In cazul distrugerii totale sau partiala a unor imobilizari corporale, creantele sau sumele compensatorii incasate de la terti, legate de acestea, precum si achizitionarea sau construcia ulterioara de active fiind operatiuni economice distincte se inregistreaza ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidentiaza la momentul constatarii acesteia, iar dreptul de a incasa compensatiile se evidentiaza pe seama veniturilor conform contabilitatii de angajamente, in momentul stabilirii acestuia.

2.10. Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, imprumuturile acordate entitatilor afiliate, actiuni detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun, imprumuturile acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun, precum si alte investitii detinute ca imobilizari si alte imprumuturi.

Investitiile pe termen scurt cuprind depozite bancare pe termen scurt, inclusiv cele pe termen de cel mult 3 luni atunci cand acestea sunt detinute in scop investitional, obligatiuni emise si rascumparate, valori mobiliare achizitionate pentru a fi revandute intr-o perioada scurta de timp, si alte investitii pe termen scurt.

Imobilizarile financiare se inregistreaza initial la costul de achizitie.

În cazul în care entitatea afiliata, asociata și/sau controlata în comun în care Societatea deține participații își reduce capitalul social ca urmare a acoperirii pierderii contabile reportate sau a altor pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii și acoperite din capitalul social, micșorarea numărului de acțiuni deținute de Societate sau reducerea valorii lor nominale, după caz, se evidențiază în contabilitate pe seama cheltuielilor financiare, respectiv a conturilor de active corespunzătoare naturii participației deținute.

Investitiile pe termen scurt in titluri de participare admise la tranzactionare pe o piata reglementata sunt evaluate la valoarea de cotație din ultima zi de tranzactionare, in timp ce cele netranzactionate sunt inregistrate la valoarea de achizitie mai putin eventualele ajustari pentru pierdere in valoare.

2.11. Deprecierea activelor imobilizate

Pierderi de valoare

Valoarea neta contabila a activelor Grupului, altele decat investitiile, stocurile si creantele privind impozitul amanat, este revizuita la data fiecarei inchideri a exercitiului financiar, pentru a determina daca exista un indiciu ca activul sa fie deteriorat. Daca se constata astfel de indicii, se estimeaza o valoare recuperabila a activului respectiv. Pentru imobilizarile necorporale care nu sunt inca utilizabile, valoarea recuperabila se estimeaza la data fiecarei inchideri a exercitiului. O pierdere din depreciere este recunoscuta atunci cand valoarea contabila a unui activ depaseste valoarea sa recuperabila. Cheltuielile cu deprecierea activelor se reflecta in contul de profit si pierdere. Valoarea recuperabila a activului este cea mai mare valoare dintre pretul de vanzare net si valoarea de folosinta.

Determinarea pierderilor din depreciere

Valoarea recuperabila a activelor imobilizate corporale si necorporale este considerata valoarea cea mai mare dintre valoarea justa mai putin costurile de vanzare si valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implica actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente de piata cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului. In cazul unui activ care nu genereaza independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabila este determinata pentru unitatea generatoare de trezorerie careia activul ii apartine.

Valoarea contabila a activelor imobilizate ale Grupului este analizata la data fiecarui bilant pentru a determina daca exista pierderi din depreciere. Daca o asemenea pierdere din depreciere este probabila, este estimata valoarea pierderilor din depreciere.

Corectarea valorii imobilizarilor necorporale si corporale si aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectueaza, in functie de tipul de depreciere existenta, fie prin inregistrarea unei amortizari suplimentare, in cazul in care se constata o depreciere ireversibila, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru depreciere, in cazul in care se constata o depreciere reversibila a acestora. Asa cum este mentionat la nota 2.8 *Imobilizari necorporale*, ajustările pentru deprecierea fondului comercial corecteaza valoarea acestuia.

Reluarea ajustarilor pentru pierderi din depreciere

O ajustare pentru depreciere a imobilizarilor este reluata in cazul in care s-a produs o schimbare a estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila. In cazul ajustarilor recunoscute pentru deprecierea fondului comercial, acestea nu se mai reiau ulterior la venituri.

O ajustare pentru depreciere poate fi reluata in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea recuperabila, mai putin amortizarea, care ar fi fost determinata daca ajustarea pentru depreciere nu ar fi fost recunoscuta.

2.12. Stocuri

Materiile prime, materialele consumabile, marfurile, obiectele de inventar si ambalajele sunt evaluate la costul de achizitie. Semifabricatele si productia in curs sunt evaluate la costul de productie. Produsele finite sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea neta realizabila. Stocurile sunt evaluate utilizand metoda inventarului permanent. Metoda de evaluare a stocurilor este costul mediu ponderat pentru materii prime si materiale si costul standard pentru produse finite si semifabricate.

In cazul in care costul de achizitie este mai mare decat valoarea neta realizabila, stocurile sunt evidentiata la aceasta din urma prin constituirea unui provizion. Valoarea neta realizabila reprezinta pretul de vanzare estimat a se obtine in cursul activitatii comerciale curente, minus cheltuielile estimative de procesare si vanzare.

2.13. Creante comerciale

Conturile de clienți si alte creanțe sunt evidențiate in bilanț la valoarea lor recuperabila (respectiv, valoarea ajustarilor de valoare constituite pentru clienți incerti, precum si valoarea sumelor considerate irecuperabile, s-au scăzut din totalul conturilor de clienți si alte creanțe).

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate initial la valoarea conform facturilor, sau conform documentelor care atesta livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Evaluarea valorii recuperabile a creantelor la data bilantului se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru deprecierea. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate

Pierderea din depreciere aferenta unei creante este reluata daca cresterea ulterioara a valorii recuperabile poate fi legata de un eveniment care a avut loc dupa ce pierderea din depreciere a fost recunoscuta.

2.14. Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti includ conturile curente in lei si in valuta, cat si disponibilul din casa. De asemenea sunt incluse in aceasta pozitie bilantiera depozitele in lei si avansurile curente acordate angajatilor.

Societatea detine linii de credit si conturi curente de credit, acestea fiind inregistrate pe contul 512 „Conturi curente la banci”, observandu se ca are soldul final creditor, fata de celelalte conturi curente cu sold final debitor. Chiar daca nu sunt reprezentate pe contul 519 „Credite bancare pe termen scurt”, ele reprezinta disponibilitati banesti luate sub forma credit (imprumut) de la institutii bancare.

2.15. Imprumuturi



Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Onorariile si comisioanele bancare achitate in vederea obtinerii de imprumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor inregistrate in avans. Cheltuielile in avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a imprumuturilor respective.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda datorata la data bilantului contabil in „Sume datorate institutiilor de credit” / “Sume datorate entitatilor afiliate”, / “Alte datorii” din cadrul datoriilor curente.

2.16. Datorii

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Societate.

2.17. Contracte de leasing operational

Contractele de leasing in care o portiune semnificativa a riscurilor si beneficiilor asociate proprietatii sunt retinute de locator sunt clasificate ca si contracte de leasing operational.

Platile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing. Stimulentele primite pentru incheierea unui contract de leasing operational nou sau reinnoit sunt recunoscute drept parte integranta din valoarea neta a contraprestatiei convenite pentru utilizarea activului in regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul in care se face plata, reducand astfel cheltuielile cu chiria pe toata durata contractului de leasing, pe o baza liniara.

2.18. Provizioane

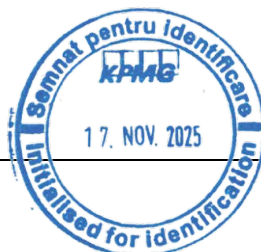
Provizioanele sunt recunoscute in bilant atunci cand Grupul are o obligatie legata de un eveniment trecut si este probabil ca in viitor sa fie necesara consumarea unor resurse economice care sa stinga aceasta obligatie. Provizioanele sunt revizuite la fiecare sfarsit de perioada si ajustate pentru a reflecta estimarea curenta cea mai adecvata.

Valoarea recunoscuta ca provizion constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente.

Cea mai buna estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma care Grupul ar plati-o, in mod rational, pentru stingerea obligatiei la data bilantului sau pentru transferarea acesteia unei terte parti la acel moment.

In cazul in care efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului reprezinta valoarea actualizata a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligatiei. Rata de actualizare utilizata reflecta evaluarile curente pe piata ale valorii-timp a banilor si ale riscurilor specifice datoriei. Actualizarea se efectueaza de catre persoane specializate [a se include detalii cu privire la specializarea persoanei care face actualizarea] Castigurile rezultate din cedarea preconizata a activelor sunt luate in considerare in evaluarea unui provizion.

Daca se estimeaza ca o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de catre o terta parte, rambursarea trebuie recunoscuta numai in momentul in care exista dovezi clare ca rambursarea va fi primita. Rambursarea este considerata ca un activ separat. Suma care se recunoaste ca rambursare nu depaseste valoarea provizionului. In cazul in care Grupul poate sa solicite unei alte parti sa plateasca, integral sau partial, cheltuielile impuse pentru decontarea unui provizion, iar Grupul nu este raspunzatoare pentru sumele in cauza, Grupul nu include sumele respective in provizion.





Dendrio Solution S.R.L

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei("RON"), daca nu este specificat altfel)

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Provizioane pentru garantii

Un provizion pentru garantii este recunoscut atunci cand produsele sau serviciile acoperite de garantie sunt vandute. Valoarea provizionului se bazeaza pe informatii istorice cu privire la garantiile acordate si este estimata prin ponderarea tuturor rezultatelor posibile cu probabilitatea de realizare a fiecaruia.

Provizioane pentru contracte cu titlu oneros

Un provizion pentru un contract cu titlu oneros se recunoaste atunci cand costurile inevitabile aferente indeplinirii obligatiilor contractuale depasesc beneficiile economice preconizate a fi obtinute din contractul in cauza. Costurile inevitabile ale unui contract reflecta costul net de iesire din contract, adica valoarea cea mai mica dintre costul indeplinirii contractului si eventualele compensatii sau penalitati generate de neindeplinirea contractului. Inainte de constituirea provizionului, Grupul recunoaste orice pierdere din deprecierea activelor alocate contractului

Alte provizioane

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii, amenzi si penalitati, despagubiri, daune si alte datorii incerte, impozite, pensii si obligatii similare, prime ce urmeaza a se acorda personalului in functie de profitul realizat si in legatura cu acorduri de concesiune.

2.19. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Grupul efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Grupul nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Grupul nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariati.

2.20. Subventii

Subventiile se recunosc cand exista suficienta siguranta ca: societatea va respecta conditiile impuse de acordarea lor si subventiile vor fi primite.

Subventiile pentru active, inclusiv subventiile nemonetare la valoarea justa, se inregistreaza in contabilitate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilant ca venit amanat. Venitul amanat se inregistreaza in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Subventiile care compenseaza Grupul pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in mod sistematic in aceleasi perioade in care sunt recunoscute cheltuielile si se prezinta in contul de profit si pierdere ca elemente de venituri

Veniturile din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete se prezinta in contul de profit si pierdere ca parte a cifrei de afaceri nete.

2.21. Capital social

Cand capitalul social recunoscut in capitaluri proprii este rascumparat, suma platita, care include costurile direct atribuibile, este recunoscuta ca o modificare a capitalurilor proprii. Actiunile rascumparate sunt prezentate ca titluri de valoare si se deduc din capitalul propriu.

2.22. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobarii situatiilor financiare.



2.23. Rezultat reportat

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20 % din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmator dupa adunarea generala a asociatilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende cuvenite asociatilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii.

2.24. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate in principal din numerar, depozite la termen, creante, datorii si sumele datorate institutiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate in conformitate cu politicile contabile specifice prezentate in cadrul Notei 2 „Principii, politici si metode contabile,,.

2.25. Venituri

Cifra de afaceri

Veniturile corespunzatoare cifrei de afaceri se determina in functie de specificul activitatii desfasurate.

Cifra de afaceri neta inseamna sumele obtinute din vanzarea de produse si prestarea de servicii dupa deducerea reducerilor comerciale si a taxei pe valoarea adaugata si a altor impozite direct legate de cifra de afaceri.

Cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderent desfasurate prezentata in contul de profit si pierdere este cifra de afaceri neta aferenta activitatii desfasurate pe codul CAEN 6202 – Activitati de consultanta in tehnologia informatiei. Prin activitate preponderenta efectiv desfasurata se inteleg activitatea aferenta codului CAEN care genereaza cea mai mare pondere din cifra de afaceri neta a Societatii. Grupul a determinat ca activitatea de consultanta in tehnologia informatiei desfasurate pe codul CAEN 6202 – Activitati de consultanta in tehnologia informatiei reprezinta 100% din cifra de afaceri nete a Societatii. Pentru a face aceasta determinare, Grupul a aplicat Ordinul Presedintelui Institutului National de Statistic 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN, a procedat la alocarea veniturilor aferente cifrei de afaceri inregistrate in contabilitate pe sectiuni si diviziuni CAEN si a identificat codul CAEN corespunzator.

Veniturile din vanzarea bunurilor

Veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrarii lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti.

Veniturile din vanzarea bunurilor se recunosc in momentul in care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- a) Grupul a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor
- b) Grupul nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facuto, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;
- c) marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate catre entitate; si
- e) costurile tranzactiei pot fi evaluate in mod credibil.

Daca Grupul pastreaza doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, tranzactia reprezinta o vanzare si veniturile sunt recunoscute.

Momentul cand are loc transferul riscurilor si avantajelor semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor se determina in urma examinarii circumstantelor in care s-a desfasurat tranzactia, si termenilor din contractele de vanzare.

Pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignatie, se considera că livrarea bunurilor de la consignat la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clienților săi.

Pentru bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformității, se considera că transferul proprietății bunurilor a avut loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terti. In cazul in care reducerile comerciale reprezinta evenimente ulterioare datei bilantului, acestea se inregistreaza la data bilantului in contul 418 "Clienti –facturi de intocmit", si se reflecta in situatiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea daca sumele respective se cunosc la data bilantului.

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrari si orice alte operatiuni care nu pot fi considerate livrari de bunuri.

Stadiul de executie al lucrarii se determina pe baza de situatii de lucrari care insotesc facturile, procese-verbale de receptie sau alte documente care atesta stadiul realizarii si receptia serviciilor prestate.

In cazul lucrarilor de constructii, recunoasterea veniturilor se face pe baza actului de receptie semnat de beneficiar, prin care se certifica faptul ca executantul si-a indeplinit obligatiile in conformitate cu prevederile contractului si ale documentatiei de executie.

Contravaloarea lucrarilor nereceptionate de beneficiar pana la sfarsitul perioadei se evidentiaza la cost, in contul 332 „Servicii în curs de executie”, pe seama contului 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie”.

In cazul in care pretul de vanzare include o valoare distincta, specificata contractual, destinata prestarii ulterioare de servicii (cum este cazul veniturilor din vanzarea serviciilor de garantie producator), acea suma este amanata (contul 472 "Venituri inregistrate in avans") si recunoscuta ca venit pe parcursul perioadei in care se presteaza serviciile, dar nu mai tarziu de incheierea perioadei pentru care a fost contractata prestarea ulterioara de servicii. In contrapartida, cheltuielile aferente sunt amanate (contul 471, „Cheltuieli inregistrate in avans”) si recunoscute pe aceeasi perioada in care se presteaza serviciile.

Grupul a analizat prin prisma prevederilor OMFP 1802 daca acționează în nume propriu in relatia cu clientii, respectiv dacă controlează bunurile si serviciile promise înainte să transfere bunul sau serviciul unui client.

Analizand contractele de vanzare marfuri (echipamente hardware si licente software), Grupul considera ca in majoritatea cazurilor are obligatiile in nume propriu, si deci nu actioneaza in calitate de intermediar. Pentru a ajunge la aceasta concluzie, Grupul a analizat procesele de comanda si de livrare a echipamentelor si licentelor, momentul transferului drepturilor de catre furnizor catre Societate si de la Grup catre client, si aparitia riscurilor asociate controlului.

Grupul vinde drepturile asupra marfurilor produse de producatori in combinatie cu serviciile proprii cu valoare adaugata. Aceste servicii sunt de tipul „advisory” si de tip „know-how” (fiind adesea guvernate si certificate prin statutul de parteneri cu producatorii), asigurandu-ne ca solutiile vandute clientilor satisfac cerintele specifice si nevoile acestora. Aceste servicii sunt o parte integranta si esentiala a obligatiilor asumate in fata clientilor, pentru ca aceste servicii nu ofera o valoare separata clientilor, si nu sunt facturate separat. Combinatia dintre serviciile de consultanta calificata (pre- si post-vanzare) si marfurile produse de producatori este, in fapt, cea care asigura beneficiul clientilor, sub forma unei solutii personalizate pe nevoile specifice (e.g. care asigura diverse optiuni de upgrade si flexibilitate maxima) si corepunzatoare din punct de vedere legal. De asemenea, si dupa incheierea contractului, pe toata durata contractului Grupul este singurul punct de contact si singurul raspunzator in fata clientului pentru orice probleme (caz in care echipa Grupul si rezolva



deficientele si/sau relateaza cu producatorul pentru remedierea problemelor aparute) sau cerinte suplimentare (e.g. software upgrade).

Chiar daca echipamentele IT sau licentele software vandute de Societate sunt produse de alte entitati, promisiunea Societatii catre clientii proprii nu este de a produce acele marfuri, ci de a le livra, iar adesea si de a performa activitati suplimentare precum instalarea, customizarea, combinarea, activarea, configurarea, optimizarea si mentenanta pe durata de functionare – acestea fiind elemente cheie ale obligatiilor de executare asumate catre clienti. Din perspectiva clientului, promisiunea Societatii reprezinta o singura obligatie de executare (i.e. furnizarea unei solutii customizate si corespunzatoare din punct de vedere legal) iar Grupul isi asuma riscul de executare pentru intreaga solutie, ceea ce atesta controlul Societatii asupra produselor in fluxul de livrare. Legat de livrarea catre client, ea este realizata de Societate – care intra in posesia efectiva a marfurilor (inclusiv a cheilor de activare a software-ului) si le transmite catre clientul final, alaturi de procesele interne specifice de activare in portaluri destinate (proces efectuate de echipa Societatii). De asemenea, prin contractele incheiate cu producatorii, Grupul primeste, conform statutului sau de partener autorizat, dreptul de a folosi proprietatea intelectuala a producatorului, care este separat de licentele efective vandute catre clienti; ca atare, Grupul controleaza intreaga promisiune catre client inaintea livrarii.

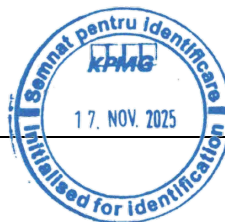
Desi in mod uzual Grupul nu are risc de stoc inainte de a primi comanda de la client, incepand cu acel moment Societatea preia riscul de stoc, pana la momentul transferului final al controlului asupra marfurilor catre clientul final. Chiar daca prin definitie exista un singur producator pentru fiecare tip de echipament sau licenta software vanduta clientilor, Grupul poate decide sa cumpere direct de la producator, sau de la orice alt furnizor autorizat (distribuitor, importator, whole-saler european, global, etc). Daca, din orice motiv, livrarea catre client nu este finalizata, sau nu se realizeaza cu succes (conform obligatiilor asumate catre client), Grupul va ramane in posesia marfurilor fara a le putea returna catre furnizor sau vinde catre alt client. De asemenea, in anumite situatii Grupul plaseaza comenzi in avans la furnizori (i.e. inainte de a primi comanda de la client) pentru a isi asigura discount-uri de volum sau pentru a profita de preturi avantajoase (asumandu-si astfel in mod voluntar riscul de stoc), si ulterior transfera din marfuri catre clienti, pe masura ce acestia isi confirma intentiile de cumparare.

In concluzie, Grupul face clientilor o promisiune de a livra marfurile, intra in posesia si controlul lor si stabileste preturile de vanzare, in cadrul unor procese de negociere. Grupul are libertatea de a stabili preturile cu clientii; astfel, Grupul poate acorda discounturi suplimentare, sau poate solicita cresterea pretului pentru a reflecta riscuri valutare, viteza de livrare, risc de neincasare de la client, etc. Cu alte cuvinte, in fata clientilor, Grupul este furnizorul marfurilor, chiar daca ele sunt produse de producatori si/sau livrate de distribuitori, Grupul fiind integral responsabil de buna livrare a proiectelor agreate.

Suplimentar, Grupul are integral riscul de credit pentru intreaga contravaloare a marfurilor (hardware si software) – comenzile odata plasate la furnizori (fie direct la producator fie la intermediarii autorizati) sunt nereturnabile. In evaluarea deciziei de a initia si/sau continua relatiile de afaceri cu clientii, Grupul analizeaza doar abilitatea si intentia/bonitatea clientilor de a plati facturile la termen. Grupul are control complet asupra strategiei de vanzari, decide ce bunuri si servicii sa oferteze, sa livreze si in cele din urma sa implementeze/configureze.

Fara a aduce atingere celor de mai sus si luand in considerare si cele mentionate in ordinul 4291/2022 din decembrie 2022 cu privire la revanzarea licentelor software („software resellers”), Grupul analizeaza relatiile comerciale cu clientii sai, cu scopul de a identifica acele cazuri in care, in cursul anui an, a efectuat doar livrări de licențe software, cu o frecventa mica, tranzacțional, catre un anumit client. Grupul considera ca aceste tranzactii reprezinta revanzari de licente software standard („resale of standard software licences”), prin aceea ca in aceste cazuri Grupul nu vinde drepturile asociate acestor licente software in combinatie cu serviciile proprii cu valoare adaugata, ci doar intermediaza vanzarea acestora de la producatori / distribuitori catre clientii finali. Ca atare, Grupul a decis amendarea politicii de recunoastere a veniturilor pentru categoriile mentionate mai sus de licente software standard revandute cu caracter singular (i.e. fara a fi combinate cu servicii proprii cu valoare adaugata), considerand ca in aceste cazuri actioneaza ca si Agent. Veniturile rezultate din revanzarea acestor licente software standard au fost recunoscute pe baza „neta”, i.e. marja bruta rezultata a fost recunoscuta integral ca si venit, cu zero costuri de vanzare.

2.26. Impozite si taxe





Grupul inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

Grupul aplica sistemul de consolidare fiscala in domeniul impozitului pe profit.

Societatea recunoaste in baza aranjamentelor de decontare din cadrul grupului fiscal valoarea impozitului pe profit datorat sau de recuperat, dupa caz, pe seama cheltuielilor cu, respectiv a veniturilor din impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit.

2.27. Venituri si cheltuieli financiare

Cheltuielile si veniturile financiare includ dobanda de plata pentru imprumuturi, dobanda de primit pentru depozitele de disponibil. Principiul separarii exercitiilor financiare este respectat pentru recunoasterea acestor tipuri de cheltuieli si venituri. De asemenea este inclus in aceasta pozitie efectul diferentelor de curs din reevaluarea datoriilor si creantelor in valuta, precum si al devalorizii sau aprecierii monedei nationale in raport cu alte valute intre momentul platii sau incasarii si valoarea istorica a datoriilor sau creantelor respective.

2.28. Erori contabile

Erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se refera inclusiv la prezentarea eronată a informațiilor în situațiile financiare anuale. Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza sau de a nu utiliza informatii credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaza, de asemenea, pe seama rezultatului reportat.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative. În notele explicative la situațiile financiare sunt prezentate de asemenea informații cu privire la natura erorilor constatate si perioadele afectate de acestea.

2.29. Parti legate

O parte legata este o persoana sau o entitate care este legata entitatii care intocmeste situatii financiare, denumita in continuare entitate raportoare.

O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(a) unei entitati raportoare daca acea persoana:

- (i) detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare;
- (ii) are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau
- (iii) este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

O entitate este legata unei entitati raportoare daca intruneste oricare dintre urmatoarele conditii:

- (i) entitatea si entitatea raportoare sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamna ca fiecare societate-mama, filiala si filiala din acelasi grup este legata de celelalte);
- (ii) o entitate este entitate asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau entitate controlata in comun a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate);

(iii) ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiasi tert;

(iv) o entitate este entitate controlata in comun a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a terrei entitati;

(v) entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati legate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legati entitatii raportoare;

(vi) entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare, are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

(vii) o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii);

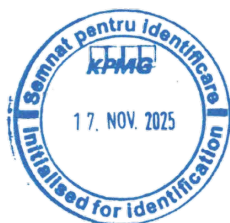
(viii) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza servicii personalului –cheie din conducerea entitatii raportoare sau societatii-mama a entitatii raportoare.

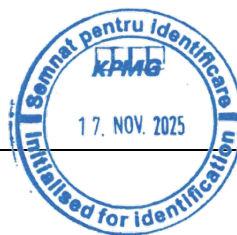
Personalul-cheie din conducere reprezinta acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica, conduce si controla activitatile entitatii, in mod direct sau indirect, incluzand oricare director (executiv sau altfel) al entitatii.

Membrii apropiati ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei de la care se poate astepta sa influenteze sau sa fie influentati de respectiva persoana in relatia lor cu entitatea si includ:

- a) copiii si sotia sau partenerul de viata al persoanei respective;
- b) copiii sotiei sau ai partenerului de viata al persoanei respective; si
- c) persoanele aflate in intretinerea persoanei respective sau a sotiei ori a partenerului de viata al acestei persoane.

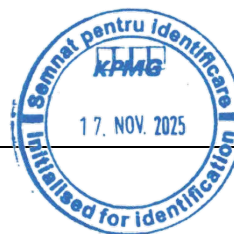
In conformitate cu OMF 1802/2014, entitati afiliate inseamna doua sau mai multe entitati din cadrul aceluiasi grup.





NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

	Valoare bruta					Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabila neta	
Denumirea elementului de imobilizare	Sold la 1 ianuarie 2024	Cresteri	Cedari	Transfer	Sold la 31 decembrie 2024	Sold la 1 ianuarie 2024	Amortizari	Cedari	Sold la 31 decembrie 2024	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
0	1	2	3	4	5 = 1+2-3+4	6	7	8	10=6+7-8+9	11=1-6	12=5-10
a) Imobilizari necorporale											
Concesiuni, brevete, marci comerciale, drepturi si alte imobilizari necorporale	1.999.543	747.944	5.561		2.741.926	883.548	613.878	5.561	1.491.864	1.115.996	1.250.062
Fond comercial	36.545.007	19.055.661	-		55.600.668	7.105.694	4.985.434	-	12.091.127	29.439.313	43.509.540
Avansuri imobilizari necorporale	171.659	392.506	171.659		392.506	-	-	-	-	171.659	392.506
Total imobilizari necorporale	38.716.209	20.196.111	177.220	-	58.735.100	7.989.241	5.599.311	5.561	13.582.991	30.726.968	45.152.109
b) Imobilizari corporale											
Terenuri si amenajari de terenuri	147.876	-	-		147.876	-	-	-		147.876	147.876
Constructii	2.842.584	295.322	-		3.137.906	226.142	431.449	3.846	653.745	2.616.442	2.484.162
Instalatii tehnice si masini	7.283.979	1.739.986	883.601		8.140.365	5.434.986	1.981.066	694.086	6.721.966	1.848.994	1.418.398
Alte instalatii, utilaje si mobilier	685.742	872.163	96.063		1.461.842	457.178	742.082	142.881	1.056.379	228.563	405.463
Imobilizari corporale in curs de executie	-	110.915	110.915		(0)	-	-	-	-	-	(0)
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Alte creante imobilizate	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Total imobilizari corporale	10.960.181	3.018.387	1.090.579	-	12.887.989	6.118.306	3.154.597	840.813	8.432.090	4.841.874	4.455.898
c) Imobilizari financiare											
Actiuni detinute la filiale	6.233.298		6.233.298		0	-	-	-	-	6.233.298	0
Imprumuturi acordate entitatilor din grup	302.055	5.704.932	6.006.986		-	-	-	-	-	302.055	-
Alte imprumuturi	-	93.684	-		93.684	-	-	-	-	-	93.684
Total general	56.211.743	29.013.114	13.508.084	-	71.716.773	14.107.548	8.753.909	846.375	22.015.082	42.104.195	49.701.691



3.1. Imobilizari necorporale

La 31 decembrie 2024, valoarea neta contabila a Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi active similare si alte imobilizări necorporale este de 1.250.062 lei (2023: 1.115.996 lei).

La 31 decembrie 2024, valoarea neta contabila a Fondului comercial este de 29.439.313 lei (2023: 43.509.540 lei).

Fondul comercial

Imobilizările necorporale includ in principal Fondul comercial rezultatul din transferul de afacere de la Crescendo International SRL si licente software .

La finalul anului 2018, Dendrio a preluat activitatea de integrare IT&C de la Crescendo International, o companie cu 25 de ani de experiență în România și pe piețele externe. Pentru transferul de afacere de la Crescendo International, societatea Dendrio Solutions a platit catre Crescendo International suma de 10.9 milioane lei si suplimentar, pe baza rezultatelor 2019, inca 5,45 milioane lei, conform contractului dintre parti.

In consecinta, fondul de comert ("goodwill") pentru aceasta tranzactie a crescut de la 9.37 milioane lei la 14.82 milioane lei.

Societatea Dendrio Solutions S.R.L a definit o durata de viata de 10 ani pentru amortizarea Fondului Comercial incepand cu data de 1 ianuarie 2019 si a determinat o amortizare aferenta perioadei 2019-2022 in suma de 5.563.444 lei, inregistrata in corespondenta cu contul „1174” si o amortizare pentru anul 2023 in suma de 1.542.249 lei inregistrata in anul 2023 in contul „6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”

Pentru scopul consolidării Grupului Dendrio Solutions SRL au fost determinate urmatoarele cresteri in fondul comercial

Pentru 2 Net Computer S.R.L la 31 decembrie 2023 a fost calculat un fond comercial pozitiv de 4.037.910 lei care va fi amortizat pe o durata de 10 ani.

Pentru Dendrio Innovations SRL, la 31 decembrie 2023 a fost calculat un fond comercial pozitiv de 17.690.154 lei care va fi amortizat pe o durata de 10 ani.

Pentru Dendrio Technologies SRL la 30 aprilie 2024 , data dobandirii controlului prin detinera de 100% in Dendrio Technologies SRL a fost calculat un fond comercial pozitiv de 19.055.661 lei care va fi amortizat pe o durata de 10 ani.

Grupul a considerat ca la 31 decembrie 2024 nu este nevoie de inregistrare a unui pierderi de valoare a fondului comercial.

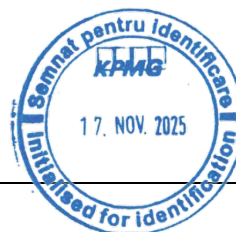
3.2. Imobilizari corporale

Imobilizările corporale includ in principal echipamente necesare desfășurării activităților operationale.

Nu au fost constituite ipoteci sau garantii cu privire la imobilizarile corporale detinute

3.3. Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura la data de 31 decembrie 2024:



Nume entitate	Natura relatiei	Procent de deținere		Valoarea investiției	
		1 ianuarie 2024	31 decembrie 2024	1 ianuarie 2024	31 decembrie 2024
DENDRIO TECHNOLOGY SRL (fosta TOP TECH SRL)	Control	46%	100%	6.233.298	-
2NET Computer SRL	Control	100%	100%	-	-
DENDRIO INNOVATIONS SRL (fosta Dataware Consulting) S.R.L	Control	71.13%	100%	-	-
Total general				6.233.298	-

Detaliile despre entitățile în care Societatea Mama a Grupului deține imobilizări financiare:

La 31 decembrie 2023 Societatea Dendrio Solutions SRL împreună cu societatea mama au intrat într-un contract de achiziție cu asociații societății Dataware Consulting SRL și au cumpărat în 2 etape Partile sociale aferente acestora iar la 31 decembrie 2023 Dendrio Solutions deținea 71.13% din partile sociale ale Dataware Consulting S.R.L iar Bittnet Systems SA 28.78%.

Agista Investments și Bittnet Systems, asociați atât în Dendrio Solutions cât și în Top Tech, au cesionat deținerile lor în compania Top Tech către Dendrio Solutions. De asemenea, Bittnet Systems a cesionat și deținerea sa în Dataware Consulting (28,87%) către Dendrio Solutions.

La finalul lunii octombrie 2024, compania Dataware Consulting a devenit Dendrio Innovations, iar compania TopTech a devenit Dendrio Technology, schimbări de denumire realizate și la nivelul Registrului Comerțului.

Fuziune companii din pilonul Digital Infrastructure în decembrie 2024:

Dendrio Technology (fosta Top Tech) – 2Net Computer În data de 12.08.2024, a fost depus la Registrul Comerțului proiectul de fuziune – împreună cu restul documentelor suport necesare unei operațiuni de acest fel – dintre Top Tech SRL (în calitate de societatea absorbantă) și 2Net Computer SRL (în calitate de societatea absorbită) în linie cu planurile grupului Bittnet de a simplifica structura de grup și operațiunile. Proiectul a fost finalizat în 31.12.2024, iar la finalul acestuia părțile sociale ale 2Net Computer au fost anulate, activul și pasivul societății fiind absorbite în Dendrio Technology (fosta Top Tech).

Detaliile despre soldurile la încheierea exercitiului financiar și tranzacțiile din timpul anului curent cu partile legate, inclusiv cu privire la împrumuturile acordate partilor legate sunt incluse în Nota 18.

Cele două companii fac parte din pilonul de infrastructură digitală, care este axat pe servicii și soluții de integrare IT pentru infrastructuri informatice. Această activitate are un portofoliu partajat de produse, servicii și soluții și o echipă extinsă care permite un volum mai mare de muncă, atât din punct de vedere tehnic, cât și din punct de vedere al vânzărilor. Acest business unit oferă soluții complexe de IT către clienți din segmentele corporate, large corporate, enterprise și sectorul public din toată țara dar și din străinătate. Soluțiile oferite pornesc de la infrastructură fizică de comunicații, securitate perimetrală, sisteme video, sisteme de tip digital signage și sisteme de calcul și printing și continuă cu proiectarea și implementarea arhitecturilor IT complexe de tip data center/hibride sau cloud, enterprise networking, platformelor de cyber

security și implementarea platformelor software aferente, inclusiv a platformelor de colaborare (de tip modern workplace). Serviciile oferite sunt atât în regim clasic (project-based) cât și în format „managed services”, cele de tip managed fiind livrate cu precădere clienților din piețele mature.

Dendrio Innovations (Dataware Consulting) SRL (CUI 27895927) – este deținută în proporție de 100% începând cu aprilie 2024 de Dendrio Solutions. Dendrio Innovations (Dataware Consulting) implementează soluții tehnologice precum rețele de date, storage block & file, storage area network, soluții de recuperare în caz de dezastru și continuarea funcționării afacerii, software forensic și soluții de securitate. Compania are încheiate parteneriate cu producători importanți din domeniu, precum Fujitsu, Cisco, Brocade și M-Files. Dendrio Innovations (Dataware Consulting) oferă clienților servicii IT începând de la faza de consultanță, analiză și design la implementare, suport și testare, cu precădere pentru proiecte complexe.

Dendrio Technologies (Top Tech) SRL (CUI 2114184) deținută în proporție de 100% de Dendrio Solutions începând cu aprilie 2024, este condusă de Dragoș Groza este o companie cu istoric de 30 ani, care integrează infrastructuri IT (de comunicații, procesare date, sisteme de securitate fizică) de la venditori precum Dell, HP, Xerox sau Microsoft, cu prezență regională, având 6 filiale în Transilvania și Banat și o echipă de peste 80 de specialiști.

NOTA 4: STOCURI

	31 decembrie 2024			1 ianuarie 2024		
	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total
Materii prime si materiale consumabile	57.567		57.567	87.246		87.246
Productie in curs de executie	3.166.394		3.166.394	4.821.655		4.821.655
Produse finite si marfuri	2.504.129		2.504.129	4.716.211		4.716.211
Avansuri Stocuri	-		-	55.374		55.374
Total	5.728.091	-	5.728.091	9.680.486	-	9.680.486



NOTA 5: CREANTE

La 31 decembrie 2024 creantele Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Creante	1 ianuarie 2024	31 decembrie 2024	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2024	
				Sub 1 an	Peste 1 an
1	Creante comerciale - terti	31.561.683	99.531.076	99.531.076	-
2	Creante comerciale - parti afiliate	131.690	272.004	272.004	-
3	Total creante comerciale	31.693.373	99.803.080	99.803.080	-
4	Ajustari de depreciere pentru creante comerciale	257.583	683.311	683.311	-
5=4-3	Creante comerciale, net	31.435.790	99.119.769	99.119.769	-
6	Alte creante	4.947.642	4.413.092	4.413.092	-
7	Ajustari de depreciere pentru alte creante	412.768	465.789	465.789	-
8=6-7	Alte creante, net	4.534.874	3.947.304	3.947.304	-
9=5+8	Total creante comerciale si alte creante	35.970.664	103.067.073	103.067.073	-

Pentru sumele de incasat, conditiile si termenele privind creantele de la partile afiliate / legate, a se vedea Nota 18

Linia de *Alte creante, net* este detaliata in tabelul urmator:

Alte creante	1 ianuarie 2024	31 decembrie 2024	Termen de lichiditate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Alte creante cu bugetul statului	951.437	1.095.156	1.095.156	-	-
Alte creante	3.996.205	3.317.936	3.317.936	-	-
Total alte creante	4.947.641	4.413.092	4.413.092	-	-
Ajustari de depreciere pentru alte creante	412.768	465.789	465.789		
Alte creante, net	4.534.874	3.947.304	3.947.304	-	-

NOTA 6: INVESTITII PE TERMEN SCURT

Societatea nu detine Investitiile pe termen scurt la data de 31 decembrie 2024.

NOTA 7: CASA SI CONTURI LA BANCII

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Conturi la banci in lei	55.151.264	52.590.127
Conturi la banci in valuta	1.984.879	2.384.037
Numerar in casa	25.632	34.261
Alte echivalente de numerar	1.241	5.336
Total	57.163.015	55.013.760



NOTA 8: CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024	Sume la 31 decembrie 2024 de reluat intr-o perioada	
			<1 an	>1 an
Servicii Suport - RECURENTE	1.973.158	1.379.426	880.225	499.201
EXTRA GARANTIE Echipamente	-	5.689.048	2.712.813	2.976.235
Alte cheltuieli efectuate anticipat	2.080.983	5.881.260	3.372.386	2.508.874
Total	4.054.140	12.949.734	6.965.424	5.984.310

Cheltuielile in avans de tip garantii de producator luate pentru echipamente vandute sunt in suma de 5.589.048 lei.

Daca in cazul unei tranzacții este inclusa o valoare distincta, specificata contractual, destinata prestării ulterioare de servicii (cum este cazul serviciilor de garanție producător), acea suma este amânata (contul 471 " Cheltuieli in avans") si recunoscuta ca si cost pe parcursul perioadei in care se prestează serviciile, dar nu mai târziu de încheierea perioadei pentru care a fost contractata prestarea ulterioara de servicii.



NOTA 9: DATORII

La 31 decembrie 2024 datoriile Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Datorii	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2024		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Sume datorate institutiilor de credit	25.112.371	28.499.113	15.863.829	12.635.284	-
2	Datorii comerciale - alte parti legate	5.212.953	3.220.355	3.220.355	-	-
3	Datorii comerciale - furnizori terti	69.081.050	130.053.596	130.053.596	-	-
4=2+3	Total datorii comerciale	74.294.003	133.273.951	133.273.951	-	-
5	Imprumut societate Mama	22.552.595	15.887.471	2.329.706	13.557.765	-
6	Avansuri încasate în contul comenzilor	-	8.753	8.753	-	-
7	Alte datorii	14.444.322	13.872.565	13.872.565	-	-
8=1+4+5 +6+7	Total	136.403.292	191.541.853	165.348.804	26.193.049	-

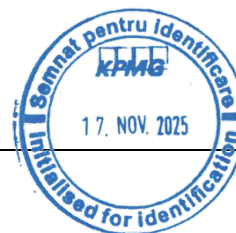
Pentru sumele de plata, conditiile si termenele privind datoriile catre partile legate, a se vedea Nota 18.

Dendrio Solution S.R.L
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Linia de „Alte datorii” este detaliata in tabelul urmator:

Datorii	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2024		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si datorii asimilate	773.195	1.533.582	1.533.582	-	-
Alte datorii catre actionari – dividende de plata	1	943	943	-	-
Impozit pe profit	411.949	610.667	610.667	-	-
Alte datorii fata de bugetul statului	2.437.837	5.561.850	5.561.850	-	-
Datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale	460.848	803.411	803.411	-	-
Datorii aferente leasing financiar	334.257	338.552	338.552	-	-
Creditori Diversi	10.026.236	5.023.019	5.023.019	-	-
Alte datorii	-	541	541	-	-
Total	14.444.323	13.872.565	13.872.565	-	-

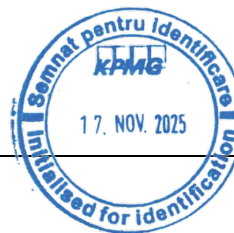




Sume datorate institutiilor de credit

Termenii si conditiile sumelor datorate institutiilor de credit sunt urmatoarele:

Datorii	Socientatea din Grup careia i-a fost acordat Creditul	Moneda	Dobanda	Data scadentei	Sold la	Sold la 31 decembrie
			nominala		1 ianuarie 2024	2024
Credit Bancar BT investitii	Dendrio Solutions	RON	ROBOR3M+2,5%	06.2029	7.016.012	5.795.836
Credit pe termen scurt - BT	Dendrio Solutions	EUR	EURIBOR6M+2,15%	24 luni de la data tragerii	3.610.155	(109)
Credit REF: 13.2685 Procredit Bank	Dendrio Solutions	RON	ROBOR6M+2,5%	05.2030	9.381.614	8.241.818
Credit ProCredit Bank 13.2794	Dendrio Solutions	RON	ROBOR3M+2,4%	07.2026	3.940.619	2.524.818
Linie de credit ING	Dendrio Solutions	RON	ROBOR 1M + 2,20 % p.a.	n/a	-	1.446.666
BRD - Linie credit IMM Invest Revolving	Dendrio Technologies	RON	Robor 3M+2.5p	07/04/2025	-	59.548
Raiffeisen – linie de credit	Dendrio Technologies	RON	ROBOR O/N + marja fixa de 2 p	18/01/2025	-	1.347.667
IMM INVEST III CTR22643775	2 Net Computer	RON			258.621	-
Overdraft 55961/2017	2 Net Computer	RON			905.351	-
Banca Transilvania – Linie de credit IMM Invest 2	Dendrio Innovations	RON	8.05%(ROBOR 3M+2.5%)	06.06.2025	-	1.476.061
Banca Transilvania-Credit prelungire LC pe rate	Dendrio Innovations	RON	11.43%% (ROBOR 3M+3.5%)	24.12.2025	-	7.606.806
Total					25.112.371	28.499.113



Imprumuturi acordate catre Dendrio Solutions S.R.L

În data de 06.09.2022 Dendrio Solutions a contractat un produs de creditare sub forma unui plafon – credit de investitii – de la Banca Transilvania în sumă maximă de 11.000.000 lei pentru finanțarea a 75% din prețul tranzacțiilor de achiziție părți sociale ale companiilor Top Tech SRL (rebranduit în anul 2024 în Dendrio Technology SRL) și cu 2NET Computer SRL (societate fuzionată la finalul anului 2024 în Dendrio Technology SRL).

În iulie 2023, Dendrio Solutions SRL a semnat transformarea liniei de credit revolving în valoare de 4,5 milioane lei (contractată încă din 2019 de la ProCredit Bank) în credit cu rambursări lunare. Rambursarea se va face pe o perioadă de 36 luni – până în luna iulie 2026 – iar dobânda este: ROBOR6M+3%. Totodată a fost eliberat depozitul de cash collateral imobilizat pentru acest produs.

În luna mai 2023, Dendrio Solutions a contractat de la ProCredit Bank, un credit de investiții în valoare de 10.000.000 lei, pe o perioadă de 7 ani, cu rambursări lunare de principal și dobândă cu destinația achiziției pachetului majoritar de acțiuni din compania Dataware Consulting SRL (complet achiziționată de Dendrio Solutions și rebranduită între timp în Dendrio Innovations). Rata anuală a dobânzii este ROBOR6M+2,50%. Garanțiile constituite sunt: ipotecă mobilă asupra conturilor Dendrio Solutions – împrumutatul – deschise la ProCredit Bank, ipoteca mobilă asupra părților sociale achiziționate, garanție din partea Bittnet Systems SA în calitate de codebitor și garanție emisă de Fondul European de Investiții în proporție de 60% din valoarea creditului.

În luna mai 2023, Dendrio Solutions a contractat un produs bancar de tipul plafon non-cash de la Procredit Bank în sumă maximă de 2.300.000 lei. Perioada de valabilitate este de 36 luni. Produsul este destinat emiterii diverselor tipuri de SGB-uri (scrisori de garanție bancară pentru participare la proceduri de licitare; scrisori de garanție pentru buna execuție etc.). Dendrio folosește acest produs revolving pentru a nu imobiliza numerarul propriu în emiterea de SGB-uri. În septembrie 2024, acest produs bancar a fost suplimentat cu suma de 1 milion de lei, până la valoarea de 3.300.000 lei.

În luna decembrie 2024 a fost semnat și de către Dendrio Solutions un contract cu Banca Transilvania pentru un plafon non-cash pentru emiterea de scrisori bancare de garanție până la limita de 7.000.000 lei. Produsul este folosit în activitatea curentă, revolving, pentru constituirea de garanții bancare de participare la procedurile de licitare ori pentru buna execuție a contractelor comerciale care impun astfel de instrumente de garantare. Compania a solicitat băncii suplimentarea plafonului non-cash existent pentru a nu fi necesară blocarea de numerar propriu în instrumentele de garantare.

În luna octombrie 2024, a avut loc semnarea unui contract de credit de către Dendrio Solutions SRL cu ING Bank N.V. Amsterdam – Sucursala București. Acordul presupune punerea la dispoziția împrumutatului a unei linii de credit de tipul plafon revolving-overdraft pentru finanțarea capitalului de lucru și activității curente în suma de 5.000.000 lei. Garanțiile pentru acest împrumut sunt constituite la nivelul lui Dendrio Solutions – cesiune generală de creanțe și ipoteca asupra conturilor deschise de Dendrio la ING Bank. Rata de dobândă pentru utilizarea acestui produs este ROBOR1M+2,2% pe an.

Imprumuturi acordate catre Dendrio Technologies S.R.L

La 31 decembrie 2024, Dendrio Technologies S.R.L are scrisori de garantie emise in valoare de 3,266,637 lei (31 decembrie 2023: 1.075.559 lei).

Garantiile pentru aceste credite sunt:

- Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare prezente si viitoare deschise de Imprumutat la Banca, precum si asupra soldurilor creditoare ale acestora .
- Ipoteca mobiliara pe universalitate de creante rezultate din relatiile comerciale cu anumiți client
- Ipoteca asupra stocului de marfa (Marfuri de tip calculatoare, unitati periferice, software, produse IT), localizate în punctele de lucru din Deva

Garantiile pentru aceste credite sunt:

- Ipoteca imobiliara asupra contului de depozit
- Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de catre SC DENDRIO TECHNOLOGY SRL la Banca mobiliara asupra incasarilor si soldul conturilor curente si subconturilor -Ipoteca Transilvania SA cu inscriere la RNPM.
- garantia financiara acordata de Fondul European de garantare (FEI)
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor si soldul conturilor curente si subconturilor deschise de catre SC DATAWARE CONSULTING SRL
- Contract de fideiusiune incheiat cu BITTNET SYSTEMS SA .
- Contract de fideiusiune incheiat cu DENDRIO SOLUTIONS SRL

Imprumuturi acordate catre Dendrio Innovations S.R.L

La 31 decembrie 2024, Societatea mai avea contractat un plafon non-cash pentru scrisori de garantie bancara de la Banca Transilvania:

- un plafon de emitere scrisori de garantie bancara de 7.000.000 lei, din care utilizare la 31.12.2024 suma de 3.813.983 lei.



NOTA 10: PROVIZIOANE

Societatea avea in sold la 31 decembrie 2024 provizioane in suma de 3.332.572 lei (2023: 3.449.189 lei).

NOTA 11: VENITURI IN AVANS

Venituri in avans	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 3 decembrie 2024	Sume la 31 decembrie 2024 de reluat intr-o perioada	
			< 1 an	>1 an
Subventii pentru investitii	2.019.129	1.472.141	550.439	921.702
EXTRA GARANTIE Echipamente	-	6.425.105	2.668.610	3.756.495
Alte venituri efectuate in avans	4.435.529	9.144.372	4.827.347	2.844.885
Total	6.454.658	17.041.618	8.046.396	7.523.082

In cazul in care prețul de vânzare include o valoare distincta, specificata contractual, destinata prestării ulterioare de servicii (cum este cazul veniturilor din vânzarea serviciilor de garanție producător), acea suma este amânata (contul 472 "Venituri înregistrate in avans") si recunoscuta ca venit pe parcursul perioadei in care se prestează serviciile, dar nu mai târziu de încheierea perioadei pentru care a fost contractata prestarea ulterioara de servicii.

NOTA 12: CAPITAL SI REZERVE

Capital social subscris



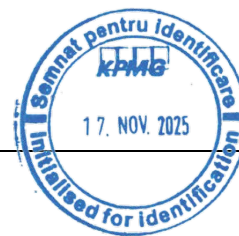
	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
	Numar	Numar
Capital subscris parti sociale	583.028	764.350
	Lei	Lei
Valoare nominala parti sociale	10	10
	Lei	Lei
Valoare capital social subscris	5.830.280	7.643.500

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 31 decembrie 2024.

Structura asociatilor

	Sold la 1 ianuarie 2024	%	Sold la 31 decembrie 2024	%
BITTNET SYSTEMS S.A.	5.130.720	88,001	7.376.060	96.501%
SOCIETATEA DE INVESTITII ALTERNATIVE CU CAPITAL PRIVAT AGISTA INVESTMENTS S.A	699.560	11,999	-	-
SAVU CONSTANTIN-ADRIAN	-	-	133,720	1.750%
GEORGESCU CĂTĂLIN-CRISTIAN	-	-	133,720	1.750%

Pentru detalierea miscarilor in structura actionariatului a se consulta Nota 1 „informatii despre Grup” la pagina 15.



NOTA 13: CIFRA DE AFACERI NETA

Vanzari pe activitati:

	Vanzari in 2023	Vanzari in 2024
Servicii de training	32.933	101.509
Servicii de integrare solutii IT	27.987.563	47.230.142
Venituri din prestarea de servicii	28.020.496	47.331.651

	Vanzari in 2023	Vanzari in 2024
Vanzarea de marfuri integrare solutii IT	58.547.100	221.399.831
Licente revandute	27.959.564	69.676.631
Vanzarea de marfuri	86.506.664	291.076.462
Total vanzari	114.527.160	338.408.113

NOTA 14: ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare la 31 decembrie 2024 sunt in suma de 1.486.241 lei (2023: 20.031 lei)

NOTA 15: CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

15.1. Administratorii, directorii si comisia de supraveghere

In timpul anului 2024, Societatea a platit urmatoarele indemnizatii administratorilor/membrilor Consiliului de Administratie („C.A.”)/ administratorilor, conducerii executive si de supraveghere:

	2023	2024
Membri ai C.A. / Administratori/ Entitati de administrare	1.714.825	1.665.252
Directorii	2.272.582	2.900.939
Total	3.987.407	4.566.191

La 31 decembrie 2024, Grupul nu avea nicio obligatie privind plata pensiilor catre fostii membri ai C.A./administratori si conducerii executive si a comisiei de supraveghere.

La sfarsitul anului 2024, Grupul nu avea inregistrate avansuri spre decontare catre membrii conducerii executive si a comisiei de supraveghere.

Societatea Dendrio Solutions S.R.L este condusa si administrata de patru administratori. administratorii societății sunt:

CHANGE ENABLERS S.R.L, persoana juridica romana, cu sediul social in București Sectorul 2, Șos. Pantelimon, Nr. 300, SUBSOL, CAMERA 6/60, CUI 39991944, nr. de înregistrare la Registrul Comerțului J40/14691/2018, reprezentata prin domnul TULEA MARIUS-EMILIAN, pentru un mandat de 1 an, 10 luni, 15 zile, respectiv pana la data de 04.03.2026,

ONEID PROFESSIONAL SERVICES S.R.L, persoana juridica romana, cu sediul social in București Sectorul 1, Str. BILCIUREȘTI, Nr. 9A, CUI 31518380, nr. de înregistrare la Registrul Comerțului J40/5028/2013, reprezentata prin domnul GEORGESCU CĂTALIN-CRISTIAN, pentru un mandat de 1 an, 10 luni, 15 zile, respectiv pana la data de 04.03.2026

BYTE CONSULT SRL, persoana juridica romana, cu sediul social in București, Aleea Fuiorului nr 3, bl. H16A, sc. A, et. 1, ap. 7, Sector 3, CUI 16912283, nr. de înregistrare la Registrul Comerțului J40/17825/05.11.2004, reprezentata prin domnul Cristian-Paul HERGHELEGIU, pentru un mandat de 4 (patru) ani, respectiv pana la data de 04.03.2026.

si

SAVIX ENTERPRISE TECHNOLOGY SOLUTIONS S.R.L, persoana juridica romana, cu sediul social in București Sectorul 3, Str. VALEA SADULUI, Nr. 32D, PARTER, CAMERA 7, CUI 30954004, nr. de înregistrare la Registrul Comerțului J40/13954/2012, reprezentata prin domnul SAVU CONSTANTIN-ADRIAN, pentru un mandat de 1 an, 10 luni, 15 zile, respectiv pana la data de 04.03.2026.

Conform actului constitutiv, BYTE CONSULT SRL reprezentată prin domnul Cristian-Paul Heghelegiu deține funcția de președinte al consiliului de administrație și semneaza situațiile financiare individuale și consolidate ale Dendrio Solutions SRL.

15.2. Salariați

Numărul efectiv al salariaților de la sfârșitul anului a evoluat după cum urmează:

	2023	2024
Administrativ	46	43
Tehnic	30	21
Vanzari	87	83
TOTAL	163	147

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anilor 2023 si 2024 sunt urmatoarele:

	2023	2024
Cheltuieli cu salariile	8.236.054	23.083.444
Cheltuieli cu tichetele acordate angajatilor	219.130	878.545
Cheltuieli cu asigurarile sociale	275.335	753.682
Total	8.730.519	24.715.671





NOTA 16: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

In tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare dupa natura acestora:

		2023	2024
1	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	44.639	181.574
2	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	94.087	330.617
3	Cheltuieli cu primele de asigurare	190.145	595.643
4	Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	111.746	828.506
5	Cheltuieli cu colaboratorii	(31)	10.744
6	Cheltuieli cu pregatirea personalului	3.140	172.286
7	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	169.502	532.649
8	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	89.877	199.695
9	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	115.251	840.898
10	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	801.531	1.713.616
11	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	24.411.363	35.286.613
12 (rd 1-11)	Cheltuieli privind prestatiile externe – total	26.031.250	40.692.841
13	Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	6.870.705	7.209.188
14	Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuala	-	-
15	Cheltuieli de management	311.400	3.274.400
16	Cheltuieli de consultanta	-	511.094
17	Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	23.545	244.350
18	Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	-	-
19	Cheltuieli privind reevaluarea imobilizarilor corporale	-	-
20	Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare	-	-
21	Alte cheltuieli	157.573	717.849
22 (rd 12-21)	Total	33.394.473	52.649.722

In cadrul cheltuielilor cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile este inclusa valoarea redeventei pentru serviciile de cloud de la Amazon Web Services, cat si Microsoft Azure si Google Apps)

In cadrul cheltuielilor de management au fost incluse costurile entitatilor care asigura administrarea societatii .

Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti includ:

	2023	2024
Alte servicii cu cladirea (paza, salubritate, lift etc.) intern	25.360	63.072
Costuri cu serviciile IT-uz intern	491.462	1.800.097
Costuri participari conferinta, workshop, training dezvoltare profesionala, certificari	370.789	353.143
Servicii audit si contabilitate	428.517	871.517
Servicii Subcontractate IT	10.408.946	22.586.325
Altele	12.686.289	9.612.459
Total	24.411.363	35.286.613



NOTA 17: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

		2023	2024
Venituri financiare			
1	Venituri din dividende	-	-
2	Venituri din diferente de curs valutar	383.369	317.477
3	Venituri din dobanzi – depozite	199.439	313.421
4	Venituri din dobanzi – entitati afiliate	2.055	421.507
5	Venituri din sconturi	-	164.119
	Venituri financiare, total	584.863	1.216.524

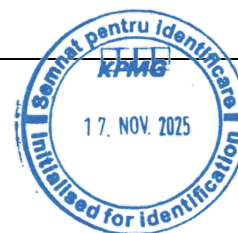
		2023	2024
Cheltuieli financiare			
1	CHELTUIELI PRIVIND SCENTURILE ACORDATE	-	1.978
2	Cheltuieli din diferente de curs valutar	566.466	183.063
3	Cheltuieli privind dobanzile – institutii de credit	2.400.924	2.530.198
4	Dobanzi entitati afiliate	1.615.946	2.523.297
	Cheltuieli financiare, total	4.583.336	5.238.536

NOTA 18: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE

18.1. Natura tranzactiilor cu partile legate

Nume societate (inclusiv forma juridica)	Natura relatiei	Tip tranzactii
BITTNET SYSTEMS SA	Companie Mama al Dendrio Solutions	Licente; Servicii suport si dezvoltare IT; Servicii instruire; Împrumuturi
COMPUTER LEARNING CENTER SRL	Entitate afiliata	Licente;
ELIAN SOLUTIONS S.R.L.	Entitate afiliata	Servicii suport si dezvoltare IT; Servicii instruire;
EQUATORIAL GAMING S.A.	Entitate afiliata	Licente; Servicii suport si dezvoltare IT
EQUATORIAL TRAINING SRL	Entitate afiliata	Servicii suport si dezvoltare IT
FORT S.A.	Entitate afiliata pe parcursul anului 2024	Licente; Servicii suport si dezvoltare IT
GRX ADVISORY S.R.L.	Entitate afiliata pe parcursul anului 2024	Licente; Echipamente; Servicii suport si dezvoltare IT; Împrumuturi
ISEC ASSOCIATES SRL	Entitate afiliata pe parcursul anului 2024	Licente; Echipamente; Servicii suport si dezvoltare IT
ITPREPARED SRL	Entitate afiliata	Licente; Servicii suport si dezvoltare IT; Servicii instruire; Împrumuturi
NENOS SOFTWARE SRL	Entitate afiliata	Licente;
NONLINEAR SRL	Entitate afiliata	Licente; Servicii suport si dezvoltare IT;
KEPLER MANAGEMENT SYSTEMS SRL (Elian Development Systems)	Entitate afiliata	Licente;
ONEID PROFESSIONAL SERVICES SRL	Comerciale	Servicii consultanta

SAVIX TECHNOLOGY SOLUTIONS SRL	ENTERPRISE Comerciale	Servicii consultanta
-----------------------------------	--------------------------	----------------------



18.2. Sume datorate si de primit de la partile legate

18.2.1. Creante de la partile legate

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
BITTNET SYSTEMS SA	36.936	94.869
COMPUTER LEARNING CENTER SRL	-	13.444
ELIAN SOLUTIONS S.R.L.	49.047	31.540
EQUATORIAL GAMING S.A.	43.035	49.778
EQUATORIAL TRAINING SRL		
FORT S.A.	2.672	66.644
ITPREPARED SRL	-	13.716
KEPLER MANAGEMENT SYSTEMS SRL (Elian Development Systems)	-	2.013
Total	131.690	272.004

18.2.2. Datorii catre partile legate

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
BITTNET SYSTEMS SA	2.502.817	919.517
ELIAN SOLUTIONS S.R.L.	695.455	53.299
EQUATORIAL GAMING S.A.	-	-
FORT S.A.	138.027	90.711
GRX ADVISORY S.R.L.	14.781	28.864
IT PREPARED SRL	1.525.019	2.127.964
DENDRIO TECHNOLOGIES (TOP TECH) SRL	336.854	-
Total	5.212.953	3.220.355

18.3. Informatii cu privire la tranzactiile cu partile legate

18.3.1. Vanzari de bunuri si servicii si/sau active imobilizate

	2023	2024
BITTNET SYSTEMS SA	252.732	164.141
COMPUTER LEARNING CENTER SRL	-	11.298
ELIAN SOLUTIONS S.R.L.	111.126	91.403
EQUATORIAL GAMING S.A.	36.164	5.687
EQUATORIAL TRAINING SRL	-	-
FORT S.A.	12.291	133.917
GRX ADVISORY S.R.L.	29.513	18
ITPREPARED SRL	13.127	30.587
KEPLER MANAGEMENT SYSTEMS SRL (Elian Development Systems)	-	10.806

THE E-LEARNING COMPANY S.A.	-	100.906
ONEID PROFESSIONAL SERVICES SRL	4.671	-
Total	454.953	548.763

18.3.2. Achizitii de bunuri si servicii

	2023	2024
BITTNET SYSTEMS SA	3.476.252	1.135.589
COMPUTER LEARNING CENTER SRL	13.532	12.361.113
ELIAN SOLUTIONS S.R.L.	1.290.918	302.234
EQUATORIAL GAMING S.A.	164.964	398
EQUATORIAL TRAINING SRL	-	106.260
FORT S.A.	286.685	62.284
ISEC ASSOCIATES SRL	-	5.819.760
GRX ADVISORY S.R.L.	16.834	-
KEPLER MANAGEMENT SYSTEMS SRL (Elian Development Systems)	-	2.336
ITPREPARED SRL	3.217.418	445.156
NENOS SOFTWARE SRL	-	1.990.091
DENDRIO TECHNOLOGIES (TOP TECH) SRL	1.036.026	
ONEID PROFESSIONAL SERVICES SRL	291.550	-
SAVIX ENTERPRISE TECHNOLOGY SOLUTIONS SRL	291.550	-
Total	10.085.729	22.225.221

18.4. Imprumuturi primite de la partile legate

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Bittnet Systems – principal	22.552.595	14.957.265
Bittnet Systems – dobanda	1,615,946	930.205



Imprumuturile primite au fost acordate pentru finantarea capitalului de lucru, pentru finantarea achizitiei afacerii IT&C din Crescendo, pentru finantarea partiala din achizitiei de parti sociale in 2Net Computer S.R.L si Dendrio Technologies (Top Tech) S.R.L in 2022 iar cresterea in imprumut in 2023 pentru finantarea partiala din achizitia de parti sociale in Dendrio Innovations (Dataware Consulting) S.R.L

Dobanda asociata imprumuturilor este de (9% p.a.).

18.5. Angajamente in legatura partile legate

Nu exista angajamente in legatura cu partile legate la 31.12.2024

NOTA 19: EVENIMENTE ULTERIOARE**a) Semnare imprumut BRD**

In 2025, a avut loc contractarea unui produs de creditare pentru finanțarea activității curente a Societății Dendrio Solutions SRL precum și a societății-fiică Dendrio Technology SRL (fosta

Top Tech SRL), de la Banca Română pentru Dezvoltare (BRD - Groupe Société Générale) sub forma de plafon Global MultiCompany/MultiOptions, pe o durată de 24 luni și într-o valoare cumulată maximă 47 milioane, din care aferente Dendrio Solutions:

- Credit Contracte cu clienții: 8 milioane lei
- Linie de credit: 12 milioane lei
- SGB cu valabilitate <1 an: 10 milioane lei
- SGB cu valabilitate >1 an: 10 milioane lei



Produsul de creditare va putea fi folosit de tipul revolving, rambursarea se va face revolving și la scadență.

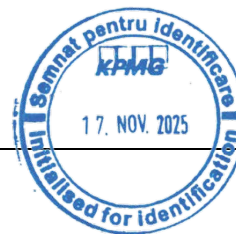
Garanțiilor aferente facilității de credit, după cum urmează:

- Ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise de cele 2 companii incluse în Plafon la BRD;
- Ipoteca mobilă asupra creanțelor prezente și viitoare izvorate din contracte comerciale finanțate - Cu notificare debitori cedată (componenta credite pe contract) ;
- Cesiune de creanțe cu notificare debitori cedată privat;
- Contracte multianuale de al DENDRIO TECHNOLOGY și DENDRIO SOLUTIONS la valoarea minimă estimată ptr. 2025 de 20.000.000 RON
- Ipotecă mobilă asupra stocurilor de marfă ale companiilor, în valoare de minim 3.000.000 RON
- Scrisoare de Garanție corporativă emisă de BITTNET SYSTEMS S.A., pe perioada de valabilitate a facilității
- Bilet la ordin emis în alb neavalizat

b) Suplimentare împrumut intragrup

Sumplimentare împrumut intragrup de 12 milioane lei, primit de la Bittnet Systems în ianuarie 2025.

c) Plata altor datorii, în valoare de 5 milioane lei, către Georgescu Catalin și Savu Constantin, aferente achiziției Dendrio Innovations (fosta Dataware).



NOTA 20: CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

In exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, Societatea Dendrio Innovations a corectat pe seama rezultatului reportat (contul 1174 "Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile"), urmatoarele erori contabile aferente anilor anteriori:

Bilant

	31 decembrie 2023	Corectarea erorilor	Sume corespunzatoare corectate la 31 decembrie 2023
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (Sume care trebuie platite intr-o perioada de pana la 1 an)	190.289	(165.962)	356.251
Profitul sau pierderea raportata (Sold C)	4.597.046	(165.962)	4.431.084

Societatea Dendrio Innovations S.R.L a inregistrat in 2024 o ajustare in valoare de 165.962 lei reprezentand impozit pe profit suplimentar de plata aferent anului 2023.

NOTA 21: CONTINGENTE

21.1 Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si in continua schimbare, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcare ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcare ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

21.2 Pretul de transfer

In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.

Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata.

21.3 Pretentii de natura juridica (inclusiv valoarea estimata)

Conducerea Societatii considera ca aceste litigii nu vor avea un impact semnificativ asupra operatiunilor si pozitiei financiare a Societatii.

21.4 Investigație Consiliul Concurenței asupra pieței IT din România

În data de 05.06.2024 Bittnet Systems SA a informat investitorii despre declanșarea unei investigații a Consiliului Concurenței cu privire la posibile practici anticoncurențiale săvârșite de către participanți pe piața IT din România. În cadrul investigației sunt implicate și societățile Dendrio Solutions SRL (Dendrio) și Dataware Consulting SRL - actualmente denumita Dendrio Innovations SRL (Dataware) - companii parte din grupul Bittnet.

Ulterior inspectiei inopinate desfasurata in perioada 4-5 iulie 2024 la sediul societatilor Dendrio si Dataware, fiecare dintre societati au transmis punctul de vedere cu privire la informatiile confidentiale cuprinse in documentele ridicate de inspectorii de concurenta, iar acest punct de vedere reprezinta o etapa standard in cadrul procedurii de investigatie.

Astfel, pana la data prezentelor situatii financiare nu a fost comunicat vreun raport de investigatie sau o pozitie oficiala a Consiliului Concurenței catre Dendrio sau Dataware, autoritatea de concurenta aflându-se inca intr-o faza incipienta de analiza a informațiilor selectate in cadrul inspectiilor inopinate. In absenta unei pozitii oficiale emise de autoritatea de concurenta sub forma unui raport de investigatie, nu exista vreo prezumtie privind o potentiala incalcare a normelor de concurenta.

In mod uzual investigatiile Consiliului Concurenței sunt de durata mai lunga (in medie intre 2 si 4 ani, depinzand de numarul de parti implicate si de volumul de informatii ce trebuie procesate de echipa de investigatie), astfel ca nu este de asteptat o finalizare a analizei echipei de investigatie mai devreme de finalul anului 2025.

În situația în care Consiliul Concurenței va constata încălcarea regulilor de concurență, companiile implicate riscă amenzi de până la 10% din cifra de afaceri. Cu toate acestea, companiile care cooperează cu autoritatea de concurență, în cadrul programului de clemență, pot obține imunitate la amendă sau reduceri substanțiale ale amenzilor.

21.5 Aspecte legate de mediu

Punerea in aplicare a reglementărilor de mediu in Romania este in faza de dezvoltare iar procedurile de aplicare sunt reconsiderate de către autorități Activitatea profesionala a Societatii nu are un impact asupra mediului inconjurator. Activand in domeniul "servicii", activitatea noastra consta in dobandirea de cunostinte si transferul acestora catre clienti, prin serviciile de consultanta, design si implementare

21.6 Active contingente

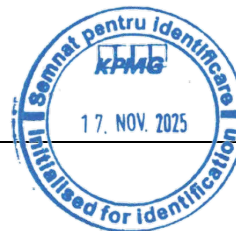
Socientatea nu detine active contingente la 31 decembrie 2024.

21.7 Riscuri financiare

22.6.1. Riscul ratei dobanzii

Expunerea Societatii la riscul modificarilor ratei dobanzii se refera in principal la imprumuturile purtatoare de dobanda variabila pe care Societatea le are pe termen lung. Politica Societatii este de a administra costul dobanzii printr-un mix de imprumuturi cu dobanda fixa si dobanda variabila.





22.6.2. Riscul variațiilor de curs valutar

Societatea are tranzacții și împrumuturi într-o altă monedă decât moneda funcțională (RON).

Societatea urmărește să fie neutră față de riscul de fluctuație a cursului valutar.

Societatea evită pe cât posibil depunerea de oferte de vânzare "cross currency" (oferte cu prețul de vânzare exprimat în altă valută decât cel de achiziție). În cazul în care se solicită astfel de oferte, sunt incluse clauze de tip "limita de variație".

Toate prețurile de vânzare din contracte sunt exprimate în valută, cu facturarea în lei la cursul din data livrării.

Odată cu intensificarea activității de export, societatea păstrează devizele încasate în moneda inițială, pentru a putea face plățile direct în moneda partenerului extern. Această abordare ne permite să anulăm efectul fluctuației de curs în cazul facturilor deschise (deoarece pierderile înregistrate prin creșterea valorii facturilor de plată sunt compensate de câștigurile produse de creșterea valorii detinerilor de valută)

22.6.3. Riscul de credit

Societatea desfășoară relații comerciale numai cu terți recunoscuți, care justifică finanțarea pe credit. Politica Societății este ca toți clienții care doresc să desfășoare relații comerciale în condiții de creditare fac obiectul procedurilor de verificare. Mai multe decât atât, soldurile de creanțe sunt monitorizate permanent, având ca rezultat o expunere nesemnificativă a Societății la riscul unor creanțe neincasabile.

NOTA 23 ANGAJAMENTE

23.1 Angajamente de capital

Societatea nu are angajamente pentru a achiziționa diverse imobilizări corporale necesare desfășurării normale a activității

23.2 Giruri și garanții acordate terților

Societatea are constituite garanții acordate terților, SGB-uri de participare la licitație și bună execuție emise de Dendrio Solutions – 5.349.453.91 lei (31 decembrie 2023: 1.929.955 lei).

23.3 Giruri și garanții primite de la terți

Nu există situații semnificative care să fie prezentate.

23.4 Angajamente privind plățile viitoare de chirii și leasing

Dendrio Solutions S.R.L

Societatea nu are angajate contracte de leasing financiar. .

Societatea are în derulare un contract de chirie pentru sediul social până în 30.04.2029 având o chirie lunară de 17,267.13 euro. Plățile viitoare pentru anul 2025 fiind în cuantum de 211,940.01 euro, pentru restul de contract urmând a fi achitată valoare de 685,950.98 euro

Dendrio Innovations S.R.L

La 31.12.2024 societatea are în derulare 5 contracte de leasing financiar pentru achiziție de autoturisme, înregistrând rate de capital rămase de plată în suma de 287.654 lei. Dobanda aferentă contractelor de leasing financiar neajunse la scadență la 31 decembrie 2024 este 33.549 lei.

Societatea este parte ca locatar în 8 contracte de leasing operațional pentru utilizare a 6 autoturisme, unul pentru chiria sediului social și unul pentru echipamente. Pe durata exercitiului financiar 2024, Societatea a înregistrat o sumă de 745.815 lei aferentă chiriilor plătite în legătură cu contractele de leasing operațional.

Valoarea platilor viitoare de chirie aferente contractelor de leasing operational la 31 decembrie 2024 este 2.807.758 lei.

Dendrio Technologies S.R.L

Pe durata exercitiului financiar 2024, Societatea a inregistrat o suma de 1.737.853 lei aferenta chiriilor platite in legatura cu contractele de leasing operational. Valoarea platilor viitoare de chirie aferente contractelor de leasing operational la 31 decembrie 2024 este 4.250.026 lei.

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 52 au fost autorizate de aprobate de catre administratori pentru aprobarea AGA la data de 28 octombrie 2025

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele:

BYTE CONSULT SRL

Prin, Herghelegiu Cristian Paul

Semnătura

AUTORIZATE,



INTOCMIT,

Numele si prenumele:

DCA FINANCIAL ZONE SRL

Calitatea:

PERSOANE JURIDICE

MEMBRE CECCAR

Nr.de înregistrare in

organismul profesional: 10554/2016

Semnătura





RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR
LA DATA DE 31.12.2024

Grupul DENDRIO este un grup, care presteaza servicii IT, de tip integrator. Businessul de integrator înseamnă că oferim clienților noștri soluțiile și serviciile de care au nevoie începând cu analiza inițială, faza de design, implementare și testare ce rezultă în proiecte la cheie pentru companii cu nevoi diferite în ceea ce privește IT-ul.

Codul CAEN aferent activitatii preponderente a grupului este 6202 - “Activități de consultanță în tehnologia informației”, realizând în anul 2024 următorii indicatori financiari (la nivel consolidat):

- venituri totale	- 342,837,697 lei;
- cheltuieli totale	- 336,542,524 lei;
- profit brut	- 6,295,173 lei;
- impozit pe profit	- 1,451,016 lei;
- profit net	- 4,844,157 lei;

Profitul net în suma de 4,844,157 lei, s-a propus a fi repartizat pentru rezerva legală suma 251,388 iar restul pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți .

La 31 decembrie 2024, numărul efectiv de salariați din grup a fost de 165 persoane, din care 3 persoane se afla în concediul pentru creșterea copilului.

Numărul efectiv al salariaților de la sfârșitul anului a evoluat după cum urmează :

	2023	2024
Personal administrativ	47	46
Personal tehnic	74	76
Personal vânzări	42	43

Societatea mamă DENDRIO SOLUTIONS S.R.L. are sediul social înregistrat la adresa: București Sectorul 5, Str. SERG. ION NUȚU, Nr. 44, ONE COTROCENI PARK, CORP A SI CORP B, Etaj 4, România. Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului la data de 23.07.1999 sub numărul J40/6266/1999. DENDRIO SOLUTIONS S.R.L. deține integral DENDRIO TECHNOLOGIES (TOP TECH) SRL (CUI 2114184); 100,00% din DENDRIO INNOVATIONS (DATAWARE CONSULTING) SRL (CUI 27895927) companii cu servicii similare.

Capitalul social este format din 764.350 părți sociale cu o valoare nominală de 10 LEI fiecare .

Administrarea societății este făcută de către patru administratori:

CHANGE ENABLERS S.R.L, persoana juridică română, cu sediul social în București Sectorul 2, Șos. Pantelimon, Nr. 300, SUBSOL, CAMERA 6/60, CUI 39991944, nr. de înregistrare la Registrul Comerțului J40/14691/2018, reprezentată prin domnul TULEA MARIUS-EMILIAN, pentru un mandat de 1 an, 10 luni, 15 zile, respectiv până la data de 04.03.2026,

ONEID PROFESSIONAL SERVICES S.R.L, persoana juridică română, cu sediul social în București Sectorul 1, Str. BILCIUREȘTI, Nr. 9A, CUI 31518380, nr. de înregistrare la Registrul Comerțului J40/5028/2013, reprezentată prin domnul GEORGESCU CĂTĂLIN-CRISTIAN, pentru un mandat de 1 an, 10 luni, 15 zile, respectiv până la data de 04.03.2026

BYTE CONSULT SRL, persoana juridică română, cu sediul social în București, Aleea Fuiorului nr 3, bl. H16A, sc. A, et. 1, ap. 7, Sector 3, CUI 16912283, nr. de înregistrare la Registrul Comerțului

DENDRIO

J40/17825/05.11.2004, reprezentata prin domnul Cristian-Paul HERGHELEGIU, pentru un mandat de 4 (patru) ani, respectiv pana la data de 04.03.2026.

si

SAVIX ENTERPRISE TECHNOLOGY SOLUTIONS S.R.L, persoana juridica romana, cu sediul social in București Sectorul 3, Str. VALEA SADULUI, Nr. 32D, PARTER, CAMERA 7, CUI 30954004, nr. de înregistrare la Registrul Comerțului J40/13954/2012, reprezentata prin domnul SAVU CONSTANTIN-ADRIAN, pentru un mandat de 1 an, 10 luni, 15 zile, respectiv pana la data de 04.03.2026

Fiecare administrator reprezinta cu puteri depline si angajeaza patrimonial societatea în relatiile cu tertii. Conform actului constitutiv, BYTE CONSULT SRL reprezentată prin domnul Cristian-Paul Herghelegiu deține funcția de președinte al consiliului de administrație și semneaza situațiile financiare individuale și consolidate ale Dendrio Solutions SRL.

Capitalul social al societatii mama DENDRIO SOLUTIONS S.R.L. este detinut de catre 3 asociati dupa cum urmeraza :

BITTNET SYSTEMS S.A. – 7.376.060 lei, care detine 737.606 parti sociale, reprezentand 96,501% din capitalul social total.

SAVU CONSTANTIN-ADRIAN. – 133.720 lei, care detine 13.372 parti sociale, reprezentand 1,7495% din capitalul social total.

GEORGESCU CĂTĂLIN-CRISTIAN. – 133.720 lei, care detine 13.372 parti sociale, reprezentand 1,7495% din capitalul social total.

La întocmirea situațiilor financiare consolidate anuale au fost respectate prevederile reglementarilor contabile in vigoare, ale Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completările ulterioare, precum si ale OMFP 107/2025 - privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Prezentele situatii financiare consolidate au fost întocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in întocmirea situatiilor financiare consolidate este justificata.

Dezvoltarea previzibila a grupului

Daca anul 2023 a reprezentat un an de reconstrucție si consolidare la nivel operațional, atât din punct de vedere al proceselor cât și al echipelor, anul 2024 a dovedit ca deciziile de reformare pe care le-am gandit si implementat incepand cu anul precedent au fost cele corecte. In continuare, accentul a fost pus pe eficientizarea resurselor și mentinerea sub control pentru cheltuielilor administrative, în paralel cu intensificarea eforturilor în obținerea de proiecte noi cu o componenta de servicii IT mai consistenta si la clienții cu bugete semnificative pentru rețehnologizare a infrastructurilor IT.

Cifra de afaceri a grupului in anul 2024 a fost de 338 milioane lei (+295% față de 2023), în timp ce profitul net a urcat la 4,8 milioane lei (vs o pierdere de 7,1 milioane lei in anul precedent) . Rezultatul anului 2024 a fost influențat in mod direct de crestere cifrei de afaceri si de optimizarea cheltuiilor administrative si de personal, decizii care, dupa cum spuneam, au fost analizate si implementata incepand inca din 2024.



DENDRIO

Strategia pentru 2025: In acest an, tinta grupului Dendrio este de a se concentra pe proiecte complexe și servicii care să contribuie la cresterea profitabilității companiei. De asemenea, ne propunem să continuăm integrarea competențelor la nivelul grupului din care facem parte, pentru a oferi clienților o gamă cat mai largă de solutii tehnologice.

Anul 2025 a inceput mai greu ca precedentul, intr-un context economic intern si international mult schimbata si care au influentat si activitatile companiei noastre.

Grupul s-a impus ca o prezenta activa pe piata romaneasca, cunoscand astfel o dezvoltare continua, situatie reflectata de indicatorii prezentati in notele explicative in anexa la bilant, dupa cum urmeaza:

BILANT	Sold la:	
Denumirea elementului	1 ianuarie 2024	31 decembrie 2024
A. ACTIVE IMOBILIZATE	42.104.195	49.701.691
I. IMOBILIZARI NECORPORALE	30.726.968	45.152.108
II. IMOBILIZARI CORPORALE	4.841.874	4.455.899
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	6.535.353	93.684
B. ACTIVE CIRCULANTE	98.861.770	167.761.319
I. STOCURI	5.728.091	9.680.486
II. CREANȚE	35.970.664	103.067.073
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	57.163.015	55.013.760
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	4.054.140	12.949.734
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN	97.022.048	165.348.804
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	-17.249.143	-17.013.238
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	43.960.224	56.467.105
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN	39.381.24	26.193.049
H. PROVIZIOANE	3.449.189	3.332.572
I. VENITURI IN AVANS	6.454.658	17.041.618
J. CAPITAL ȘI REZERVE	6.454.658	17.041.618
I. CAPITAL	5.830.280	7.643.500
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	-	32.086.066
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	-	-
IV. REZERVE	357.500	805.592
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) SOLD CREDITOR SOLD DEBITOR	5.773.112	28.895.308
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR SOLD CREDITOR SOLD DEBITOR	7.155.180	4.844.157
VII. REPARTIZAREA PROFITULUI	107	251.388

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE	Exercitiul Financiar	
Denumirea elementului	2023	2024
CIFRA DE AFACERI NETA	114.527.160	338.408.113



CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE	Exercitiul Financiar	
	2023	2024
Denumirea elementului		
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	86.821.005	314.279.090
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	114.559.441	341.621.173
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	117.615.155	331.303.988
PROFIT/PIERDEREA DIN EXPLOATARE	(3.055.714)	10.317.185
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	584.863	1.216.524
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	4.583.336	5.238.536
PROFIT/PIERDEREA FINANCIARA	(3.998.473)	(4.022.012)
VENITURI TOTALE	115.144.304	342.837.697
CHELTUIELI TOTALE	122.198.491	336.542.524
PROFIT/PIERDERE BRUTA	(7.054.187)	6.295.173
IMPOZITUL PE PROFIT	100.993	1.451.016
PROFIT/PIERDEREA NETA A EXERCITIULUI FINANCIAR	(7.155.180)	4.844.157

Principalii indicatori de performanta financiari ai grupului se prezinta astfel:

Denumire indicator	Formula de calcul	2023	2024
Indicatori de lichiditate			
Indicatorul lichiditatii curente	<i>active curente/datorii curente</i>	1.02	1.01
Indicatorul lichiditatii imediate	<i>(active curente-stocuri)/datorii curente</i>	0.96	0.96
Indicatori de performanta			
Rata rentabilitatii financiare	<i>Rezultat Net/ Capital Propriu*100</i>	na	26.57
Rata rentabilitatii economice	<i>Profit Brut /Capital Propriu*100</i>	na	34.53
Rata Profitului	<i>Profit Brut/Cifra de afaceri*100</i>	na	1.86
Rata EBITDA	<i>(Profit Exploatare + Amortizare)/ Venituri Exploatare</i>	na	5.07
Viteza de rotatie a stocurilor	<i>Costul vanzarilor/stoc mediu</i>	19.90	32.34
Nr zile de stocare	<i>stoc mediu*365/costul vanzarilor</i>	18	11
Viteza de rotatie a debitelor-clienti	<i>sold mediu clienti*365/cifra de afaceri</i>	103	70
Perioada de plata a datoriilor	<i>sold mediu furnizori*365/cifra de afaceri</i>	181	112
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	<i>Cifra de afaceri/active imobilizate</i>	2.72	6.81
Viteza de rotatie a activelor totale	<i>Cifra de afaceri/total active</i>	0.81	1.53
Indicatori de profitabilitate			
Marja bruta din vanzari	<i>(profit brut din vanzari/cifra de afaceri)*100</i>	37.41	16.51

Alte informatii relevante cu privire la exercitiul financiar consolidate incheiar la 31 decembrie 2024:

Conducerea grupului a asigurat realizarea obligatiilor privind organizarea si conducerea corecta si la zi a contabilitatii in conformitate cu regulile legale in vigoare.

Bilantul contabil consolidat a fost intocmit cu respectarea regulilor prevazute de reglementarile in vigoare, pe baza balantei de verificare.

Contul de profit si pierdere consolidat reflecta fidel veniturile, cheltuielile si rezultatele financiare ale perioadei de raportare.



DENDRIO

Inregistrările în contabilitate s-au efectuat pe baza documentelor justificative, cu respectarea principiilor contabilității și a regulilor și metodelor contabile prevăzute de reglementările în vigoare.

Posturile din bilanț corespund cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a patrimoniului, stabilită în urma inventarierii.

Capitalul social compus din acțiuni comune și este înregistrat la valoarea stabilită pe baza actelor de constituire și a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Societatea nu are credite sau împrumuturi bancare, nici creanțe sau datorii prescrise.

Societatea are deschise sucursale în România sau în afara României.

Controlul intern

Controlul intern al societății vizează asigurarea:

- conformității cu legislația în vigoare;
- aplicării deciziilor luate de conducerea societății;
- bunei funcționări a activității interne a societății;
- fiabilității informațiilor financiare;
- eficacității operațiunilor societății;
- utilizării eficiente a resurselor;
- prevenirii și controlul riscurilor de a nu se atinge obiectivele stabilite de grup.



Evenimente ulterioare

a) Semnare împrumut BRD

În 2025, a avut loc contractarea unui produs de creditare pentru finanțarea activității curente a Societății Dendrio Solutions SRL precum și a societății-fiică Dendrio Technology SRL (fosta Top Tech SRL), de la Banca Română pentru Dezvoltare (BRD - Groupe Société Générale) sub forma de plafon Global MultiCompany/MultiOptions, pe o durată de 24 luni și într-o valoare cumulată maximă 47 milioane, din care aferente Dendrio Solutions:

- Credit Contracte cu clienții: 8 milioane lei
- Linie de credit: 12 milioane lei
- SGB cu valabilitate <1 an: 10 milioane lei
- SGB cu valabilitate >1 an: 10 milioane lei

Produsul de creditare va putea fi folosit de tipul revolving, rambursarea se va face revolving și la scadență.

Garanțiilor aferente facilității de credit, după cum urmează:

- Ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise de cele 2 companii incluse în Plafon la BRD;
- Ipoteca mobilă asupra creanțelor prezente și viitoare izvorate din contracte comerciale finanțate - Cu notificare debitori cedați (componenta credite pe contract) ;
- Cesiune de creanțe cu notificare debitori cedați privați;
- Contracte multianuale de al DENDRIO TECHNOLOGY și DENDRIO SOLUTIONS la valoarea minimă estimată ptr. 2025 de 20.000.000 RON
- Ipotecă mobilă asupra stocurilor de marfă ale companiilor, în valoare de minim 3.000.000 RON
- Scrisoare de Garanție corporativă emisă de BITTNET SYSTEMS S.A., pe perioada de valabilitate a facilității
- Bilet la ordin emis în alb neavalizat

b) Suplimentare împrumut intragrup

Suplimentare împrumut intragrup de 12 milioane lei, primit de la Bittnet Systems în ianuarie 2025.

c) Plata altor datorii, in valoare de 5 milioane lei, catre Georgescu Catalin si Savu Constantin, aferente achizitiei Dendrio Innovations (fosta Dataware) |

Managementul riscului

O descriere a riscurilor semnificative care sunt specifice societatii, într-un număr limitat de categorii, se regăsește în fiecare categorie, unde se stabilesc mai întâi riscurile cele mai semnificative în evaluarea efectuată de emitent, de ofertant sau de persoana care solicită admiterea la tranzacționare pe o piață reglementată, ținând seama de impactul negativ asupra societatii și de probabilitatea apariției acestora

Riscuri referitoare la activitatea si la industria in care se desfășoară activitatea:

Riscul ratei dobanzii

Societatea este expusa riscului de crestere a ratei dobanzilor, avand contractate imprumuturi bancare in LEI si EUR. Orice crestere a ratei dobanzii va fi reflectata de cresterea costurilor financiare. Grupul monitorizeaza in mod regulat situatia pietei pentru a previziona riscul asociat cu rata dobanzii.

Cea mai mare parte a sumelor imprumutate in prezent au dobanda anuala fixa. Costul ponderat al capitalului imprumutat este de putin sub 9% pe an. Consideram ca perioada financiara ce urmeaza va fi o perioada in care faptul ca, in cea mai mare parte, a fost fixat pretul capitalului imprumutat va constitui un avantaj competitiv.

Riscul variatiilor de curs valutar

Un element important al riscului de piata este riscul de fluctuatie a cursului valutar. Societatea urmareste sa fie neutra fata de riscul de fluctuatie a cursului valutar. Activitatile derulate in acest sens sunt:

- Societatea evita pe cat posibil depunerea de oferte de vanzare "cross currency" (oferte cu pretul de vanzare exprimat in alta valuta decat cel de achizitie);
- In cazul in care se solicita astfel de oferte, sunt incluse clauze de tip "limita de variatie";
- Toate preturile de vanzare din contracte sunt exprimate in valuta, cu facturarea in lei la cursul din data livrării;
- Societatea nu opereaza cu stocuri

Odata cu intensificarea activitatii de export, societatea pastreaza devizele incasate in moneda initiala, pentru a putea face platile direct in moneda partenerului extern. Aceasta abordare ne permite sa anulam efectul fluctuatiei de curs in cazul facturilor deschise (deoarece pierderile inregistrate prin creterea valorii facturilor de plata sunt compensate de castigurile produse de cresterea valorii detinerilor de valuta.

Riscul de credit

Riscul de credit reprezintă riscul ca debitorii societatii să nu își poată onora obligațiile la termenul de scadență, din cauza deteriorării situației financiare a acestora. Societatea este mai puțin expus acestui risc, datorită specificului produselor și serviciilor vândute, care se adresează către companii de anumite dimensiuni, cu o situație financiară deosebită.

Societatea analizează noii clienți folosind unelte specializate (site-uri cu specific de analiză a bonității clienților) și are o procedură strictă privind documentarea comenzilor și prestării serviciilor sau livrării bunurilor.

Totuși, societatea nu a identificat o soluție care să poată elimina complet riscul de credit, acesta fiind unul dintre cele mai importante riscuri pentru o societatea de dimensiunea noastră.

De asemenea, societatea urmărește cu atenție procesele de „soft-collection” și decide relativ rapid trecerea la proceduri de tip hard-collection, ceea ce ne-a adus succes istoric în recuperarea creanțelor. Sistemele informatice automatizate alertează atât echipa de vânzări, cât și managerii asupra clienților cu restanțe, acestea fiind „urmărite” de echipa de vânzări timp de 1 lună, astfel încât să prioritizăm

DENDRIO

păstrarea unei relații comerciale bune. În schimb, după 1 lună de eforturi eșuate, se trece la implicarea unui avocat cu experiență (și “track record” pozitiv) în recuperarea de creanțe.

Mediul fiscal

Legislatia fiscala in Romania si aplicarea in practica a masurilor fiscale se schimba frecvent si fac obiectul unor interpretari, uneori diferite, ale diferitelor autoritati. Guvernul Romaniei are in subordine un numar de agentii autorizate sa controleze atat entitati romanesti, cat si cele straine care desfasoara activitati in Romania. Aceste controale sunt in mare masura similare cu cele desfasurate in multe alte tari, dar se pot extinde si asupra unor arii legale sau de reglementare in care autoritatile romanesti pot fi interesate. In plus, aceste autoritati par a fi mai putin supuse unor reguli stricte, iar companiile supuse controlului par sa fie mai putin protejate decat este obisnuit in alte tari.

Declaratiile privind impozitele si taxele pot fi supuse controlului si revizuirii pe o perioada de 5 ani, in general, dupa data depunerii lor.

Obligatiile fata de bugetul statului au fost corect stabilite si virate in termen.

Conducerea grupului considera ca a inregistrat valori corecte in conturile de taxe, impozite si alte datorii catre stat.

Fata de cele de mai sus propunem descarcarea raportului consolidat al consiliului de administratie in totalitate si fara rezerve pentru mandatul exercitiului financiar incheiat la 31.12.2024.

Administrator, președinte al Consiliului de Administrație
BYTE CONSULT SRL - prin Cristian-Paul HERGHELEGIU

