

BITTNET SYSTEMS S.A.

Str. Sergent Ion Nuțu, nr. 44, One Cotroceni Park, sector 5
Bucuresti

Raport independent de asigurare limitată asupra informațiilor incluse în Rapoartele curente emise de Bittnet Systems S.A. în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare, și cu prevederile Regulamentului ASF nr. 5/2018

Consiliul de Administrație al Societății BITTNET SYSTEMS S.A.

Scopul Raportului

Am fost contractați de către **BITTNET SYSTEMS S.A.** (denumită în continuare „Societatea” sau „Bittnet”) pentru a raporta în baza cerințelor din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare „Legea 24/2017”) asupra informațiilor incluse în rapoartele curente anexate, denumite în continuare „**Raportul curent**”, care au fost întocmit de Societate în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017 și cu prevederile din Regulamentul ASF nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară (denumit în continuare „ASF”) pentru a raporta către Autoritatea de Supraveghere Financiară („ASF”) și Bursa de Valori București („BVB”) pentru perioada 1 ianuarie 2026 -30 iunie 2026, sub forma unei concluzii de asigurare limitată.

Scopul specific

Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport, și este întocmit pentru informarea Societății, a BVB și a ASF și nu va fi utilizat în niciun alt scop. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de nicio parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context.

Orice parte, alta decât Societatea, care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria răspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. Prezentul raport se referă numai la elementele specificate în cadrul acestui raport și nu se extinde asupra situațiilor financiare sau a altor rapoarte emise de Societate, luate în considerare la nivel individual sau în ansamblu.

Responsabilitățile conducerii Societății

Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii Rapoartelor curente și încheierii tranzacțiilor raportate în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017 și ale Regulamentul ASF nr. 5/2018, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, conducerea Societății are responsabilitatea proiectării, implementării și menținerii unor controale interne care permit întocmirea Rapoartelor curente, astfel încât să fie lipsite de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. De asemenea, conducerea

Societății este responsabilă pentru a se asigura că documentele justificative care stau la baza întocmirii Rapoartelor curente, precum și probele furnizate auditorului, sunt complete, corecte și justificate.

Responsabilitățile auditorului

Misiunea noastră de asigurare limitată s-a efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale privind Angajamentele de Asigurare, și anume ISAE 3000 (revizuit) „*Standardul Internațional privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice*”. Aceste reglementări prevăd ca noi să respectăm *Codul de Etică* și Standardele privind Independența, să planificăm și să desfășurăm misiunea de asigurare, astfel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la Rapoartele curente.

Noi aplicăm Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 („ISQM 1”) și, în consecință, menținem un sistem solid al controlului calității, inclusiv politici și proceduri care documentează conformitatea cu standardele și cerințele etice și profesionale relevante din legislație sau reglementările aplicabile.

Noi respectăm cerințele de independență și celelalte cerințe etice ale Codului Internațional de Etică al profesioniștilor contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („Codul IESBA”), care stabilește principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.

Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului și de înțelegerea noastră a tranzacțiilor raportate incluse în Rapoartele curente și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind ariile în care ar putea să apară denaturări semnificative. În obținerea unei înțelegeri a tranzacției raportate inclusă în Rapoartele curente, am luat în considerare procesul utilizat de către Societate pentru încheierea tranzacțiilor și pentru întocmirea și prezentarea raportului curent, în conformitate cu cerințele Legii 24/2017 și Regulamentului ASF nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile de asigurare relevante în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității procesului sau a controlului intern al Societății pentru încheierea tranzacției raportate, inclusă în Rapoartele curente și pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor curente anexate.

Procedurile includ, în special, interviuri cu personalul responsabil pentru raportarea financiară și managementul riscurilor, precum și proceduri suplimentare, care au scopul de a obține probe referitoare la informațiile incluse în Rapoartele curente.

Procedurile de obținere a probelor în cadrul unui angajament de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp, și sunt mai restrânse, ca amploare, decât în cadrul unui angajament de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare care se obține într-un angajament de asigurare limitată este considerabil mai scăzut decât cel care ar fi fost obținut dacă s-ar fi efectuat un angajament de asigurare rezonabilă.

Referitor la Rapoartele curente ale Societății, în vederea evaluării caracterului corect și justificat al tranzacțiilor raportate, noi am efectuat următoarele proceduri:

- 1) Am obținut din partea Societății Rapoartele curente anexate, aferente perioadei verificate și detaliul tranzacțiilor incluse în aceste Rapoarte.

Am verificat faptul că persoanele care aprobă aceste Rapoarte curente sunt reprezentanții autorizați ai Societății și am solicitat lista semnăturilor autorizate.

- 2) Pentru tranzacțiile analizate selectate pe baza de eșantionare, prezentate în Rapoartele curente, am determinat dacă detaliile acestora corespund sub toate aspectele semnificative cu informațiile incluse în contractele/documentația contractuală semnate, puse la dispoziția noastră și dacă acestea au fost semnate de către reprezentanții Societății. Acolo unde a fost cazul, am comparat dacă detaliile incluse în Rapoartele curente corespund cu documentația aferentă contractelor respective: părțile care au semnat documentele justificative; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate în documentație; valoarea totală realizată sau estimată a contractelor și, acolo unde a fost cazul, garanțiile constituite și penalitățile stipulate, termenele și modalitatea de plată, precum și condițiile contractuale aferente.
- 3) Pentru tranzacțiile analizate selectate pe baza de eșantionare, am comparat dacă detaliile prezentate în Rapoartele curente anexate corespund cu informațiile pe care le-am obținut în urma interviurilor avute cu conducerea Societății, precum și cu alte documente anexate contractelor, după caz.
- 4) Pentru tranzacțiile analizate selectate pe baza de eșantionare, în măsura în care există un preț de piață pentru bunurile sau serviciile prestate între Societate și părțile afiliate, am discutat cu conducerea Societății modul în care au fost stabilite aceste prețuri și dacă, de la caz la caz, prețurile convenite corespund celor folosite în relațiile contractuale cu alte părți (terți), pentru servicii sau bunuri similare și respectiv dacă contractele aferente sunt aprobate în conformitate cu Actul Constitutiv al Societății și Document Universal de Înregistrare (2026) al Bittnet Systems S.A. avizate de către Consiliul de Administrație sau cu procedurile interne, după caz sau cu procedurile interne ale Societății, după caz.

În cazul în care nu există prețuri de piață disponibile, am analizat dacă respectivele tranzacții sunt realizate pe baza procedurilor interne a Societății cu privire la fundamentarea prețului și, respectiv, contractele aferente sunt aprobate în conformitate cu Actul Constitutiv al Societății și Document Universal de Înregistrare (2026) al Bittnet Systems S.A. avizate de către Consiliul de Administrație sau cu procedurile interne, după caz sau cu procedurile interne ale Societății, după caz.

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra tranzacțiilor incluse în Rapoartele curente anexate, care se referă la perioada 1 ianuarie 2026 – 30 iunie 2026. Nu am efectuat nicio procedură pentru a verifica dacă Rapoartele curente includ toate tranzacțiile pe care Societatea trebuie să le raporteze conform Legii nr. 24/2017 pentru această perioadă.

Concluzie

Concluzia noastră este formulată pe baza și având în vedere aspectele prezentate în acest raport independent de asigurare limitată.

Pe baza procedurilor efectuate descrise mai sus și a probelor obținute:

- a) nu am luat cunoștință de niciun aspect care să ne determine să considerăm că Informațiile incluse în Rapoartele curente anexate nu sunt în concordanță în toate aspectele semnificative cu documentele justificative puse la dispoziția noastră de către Societate.
- b) nu am luat cunoștință de niciun aspect prin care informațiile incluse în Rapoartele curente anexate nu sunt conforme în toate aspectele semnificative cu cerințele din Legea 24/2017 și Regulamentul ASF nr. 5/2018, cu privire la părțile care au semnat documentele justificative; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate în documentație; valoarea totală realizată sau estimată a contractelor și, acolo unde a fost cazul, garanțiile constituite și penalitățile stipulate, termenele și modalitatea de plată; precum și condițiile contractuale aferente.
- c) nu am luat cunoștință de niciun aspect prin care contractele aferente tranzacțiilor raportate și analizate nu au fost autorizate în mod corespunzător de către reprezentanții Societății și nu au fost aprobate în conformitate cu Actul Constitutiv al Societății și Document Universal de Înregistrare (2026) al Bittnet Systems S.A. avizate de către Consiliul de Administrație sau cu procedurile interne, după caz sau cu procedurile interne ale Societății, după caz.
- d) Nu am luat cunoștință de niciun aspect prețurile convenite între părți nu au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii și a altor termeni și condiții stipulate, după caz, în acordurile dintre părți și, respectiv, nu au fost determinate în conformitate cu criteriile menționate la alineatul 5) din lista de proceduri de mai sus.

31.07.2026
București, Romania

În numele
JPA Audit & Consultanta SRL
ASPAAS FA319
Reprezentată de:
Florin Toma – auditor financiar autorizat ASPAAS
înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din Romania - 1747

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
JPA AUDIT & CONSULTANȚĂ S.R.L.
Registrul Public Electronic: **FA 319**

nr. 504

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: **FLORIN TOMA**
Registrul Public Electronic: **AF 1747**

Anexa

Rapoartele curente care fac subiectul acestui raport de asigurare limitată

Raport curent nr. 27 / 2026

Raport curent în conformitate cu	Legea 24/2017, Regulament ASF 5/2018
Data raportului	31.07.2026
Numele companiei	BITTNET SYSTEMS S.A
Sediul social	Str. Sergent Ion Nuțu, nr. 44, One Cotroceni Park, Corp A și Corp B, etaj 4, sector 5, București
Punct de lucru	Str. Sergent Ion Nuțu, nr. 44, One Cotroceni Park, Corp A și Corp B, etaj 4, sector 5, București
Telefon/Fax	021.527.16.00 / 021.527.16.98
Cod Unic de Înregistrare la Registrul Comerțului	21181848
Număr de ordine la Registrul Comerțului	J2007003752404
Piața pe care sunt tranzacționate acțiunile	Segment: Principal; Categorie: Standard
Simbol	BNET - acțiuni BNET27A, BNET28, BNET28A – obligațiuni
Capital subscris și vărsat	63.417.671,40 Lei
Principalele caracteristici ale titlurilor emise de companie	634.176.714 acțiuni la valoarea nominală de 0,10 Lei per acțiune



Raportul privind tranzacțiile cu părțile afiliate

În perioada 01.01.2026 – 30.06.2026

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

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

În perioada 01.01.2026-30.06.2026, conform prevederilor legislației pieței de capital, tranzacțiile între două dintre companiile din grup, respectiv între Bittnet Systems SA, compania mamă a grupului, și Dendrio Solutions SRL, companie fiică, depășesc 5% din activele nete ale Emitentului și sunt, așadar, subiect al obligației de raportare.

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

Valorile semnificative ale acestor tranzacții sunt generate de dobânda aferentă împrumutului intragrup acordat de Emitent, în baza contractelor de împrumut nr.9414/14.02.2018, 5609/31.12.2018, 5611/25.01.2023, 6199 / 19.05.2023 de-a lungul anilor 2018 - 2023, împrumuturi acordate cu o rată a dobânzii de 9% și 10%. Maturitatea împrumuturilor intragrup este 30.06.2027. Amintim că aceste împrumuturi au fost acordate companiei-fiică Dendrio Solutions SRL pentru două proiecte de M&A, respectiv pentru transferul de business de la Crescendo International SRL (2019) și pentru achiziția de părți sociale Dataware Consulting SRL (2023), precum și pentru finanțarea capitalului de lucru și activității curente.

Soldul împrumuturilor, la 30 iunie 2026, este prezentat în tabelul de mai jos.

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

Tabelele de mai jos prezintă valoarea totală a tranzacțiilor între Emitent și compania-fiică Dendrio Solutions, în perioada relevantă, care au depășit pragul de raportare, precum și soldurile de creanțe existente între părți la data de 30.06.2026.



Valoarea tranzacțiilor depășind 5% din activele nete ale Emitentului, derulate în perioada analizată între Bittnet Systems și Dendrio Solutions, 01.01.2026 – 30.06.2026:

RON	DENDRIO SOLUTIONS S.R.L.
BITTNET SYSTEMS SA – Venituri din dobânzi – conf. Ctr. de împrumut intragrup și actele adiționale ulterioare	(1.276.852)
BITTNET SYSTEMS SA – refacturări intragrup, chirie, alte cheltuieli administrative	(825.194)

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

La data de 30.06.2026, soldurile intragrup erau:

RON	BITTNET SYSTEMS SA	DENDRIO SOLUTIONS S.R.L.
BITTNET SYSTEMS SA (din care)	-	(31.801.093)
Creanțe clienți/ datorii furnizori	-	(709.460)
Împrumuturi acordate conf. contracte de împrumut intragrup și actele adiționale ulterioare	-	(28.011.760)
Sublease		(3.079.873)
DENDRIO SOLUTIONS S.R.L.	190.933	-
Creanțe clienți/datorii furnizori	190.933	-
Total	190.933	(31.801.093)

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

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

2. Situația tranzacțiilor intragrup derulate între Dendrio Solutions SRL și Dendrio Innovations SRL

RON	DENDRIO SOLUTIONS S.R.L.
DENDRIO INNOVATIONS – refacturări în livrări de proiecte comune la clienți	(4.805.566)
Pragul de 5% din totalul activelor nete ale emitentului a fost depășit pentru aceste tranzacții în luna iunie 2026	

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



La data de 30.06.2026, soldurile intragrup erau:

RON	DENDRIO INNOVATIONS SRL	DENDRIO SOLUTIONS S.R.L.
DENDRIO INNOVATIONS SRL	-	(6.426.011)
Creanțe clienți/ datorii furnizori	-	(6.426.011)
DENDRIO SOLUTIONS SRL (din care)	-	-
Creanțe clienți/ datorii furnizori	414.586	-
Total:	414.586	(6.426.011)

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

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

Președintele Consiliului de Administrație

Prin reprezentant Mihai-Alexandru-Constantin LOGOFĂTU


