

RAPORT DE EXPERIZĂ CONTABILĂ EXTRAJUDICIARĂ

CAP. I INTRODUCERE

Subsemnatul **MOISE T. LIVIU** – **expert contabil, auditor financiar, consultant fiscal și expert evaluator**, persoană fizică autorizată cu domiciliul fiscal în București, sectorul 5, str. Ioviță, nr. 23-27, et. 3, apt. 12, cod poștal 050686, cod de înregistrare fiscală 21054666, tel. mobil 0722 657 657, posesor al carnetului de expert contabil nr. 16579/2003 și a legitimației de expert judiciar nr. 5574/2012, eliberate de C.E.C.C.A.R. Filiala Municipiului București, am fost solicitat de directorul general al societății BITTNET SYSTEMS SA să efectuez prezentul raportul de expertiză contabilă extrajudiciară.

Beneficiarul raportului de expertiză

În baza contractului nr. 2633 din data de 11.08.2020 am acceptat misiunea efectuării unei expertize contabile extrajudiciare pentru societatea BITTNET SYSTEMS SA, persoană juridică română cu sediul social în Mun. București, sectorul 4, str. Șoimuș, nr. 23, bl. 2, sc. B, et. 2, ap. 24, nr. înregistrare la Registrul Comerțului J40/3752/2007, cod de înregistrare fiscală RO 21181848, reprezentată prin dl. **Mihai-Alexandru Logofătu**, având funcția de director general.

Împrejurări și circumstanțe

Împrejurările și circumstanțele care l-au determinat pe client să apeleze la prestația noastră sunt următoarele:

Clientul dorește să efectueze o majorare de capital social, în conformitate cu prevederile art. 87 și 88 din Legea nr. 24/2017, prin convertirea creanței deținute asupra societății de către persoanele eligibile semnatare a contractelor de opțiuni participante la Planul de incentivare cu opțiuni a persoanelor cheie (denumit Stock Option Plan/SOP) aprobat prin Hotărârea AGEA nr. 12/25.04.2018.

În acest context BITTNET SYSTEMS SA a apelat la serviciile subsemnatului în vederea efectuării prezentei expertize extrajudiciare, expertiză care să răspundă obiectivului de mai jos.

Obiectivul expertizei

Conform art. 2.1 din contractului de prestări servicii 2633 din data de 11.08.2020, obiectivul fixat prezentei expertize contabile extrajudiciare este următorul:

Să se certifice existența creanței deținute de persoanele eligibile semnatare a contractelor de opțiuni participante în Planul de incentivare cu opțiuni a persoanelor cheie (denumit Stock Option Plan/SOP) ca fiind certă, lichidă și exigibilă.

Lucrările expertizei s-au efectuat în perioada 11.08.2020 - 17.08.2020 la domiciliul fiscal al expertului contabil. Documentarea raportului s-a făcut pe baza documentelor puse la dispoziție de beneficiar.

Material documentar analizat

În vederea realizării raportului de expertiză clientul a pus la dispoziția expertului contabil următoarele documente:

1. **Hotărârea** AGEA nr. 12/25.04.2018
2. **Hotărârea** AGEA nr. 3/25.04.2018
3. **Hotărârea** AGEA nr. 1/17.12.2018
4. **Planul de incentivare cu opțiuni** a persoanelor cheie (denumit Stock Option Plan/SOP)
5. Cele 48 **contracte de opțiuni** încheiate de BITTNET SYSTEM SA cu persoanele eligibile
6. 48 **notificări** prin care persoanele eligibile și-au exercitat dreptul de cumpărare a numărului de acțiuni nominative prevăzut în contractul de opțiuni
7. Câte 3 **acte adiționale** pentru fiecare din cele 48 contracte de opțiuni încheiate
8. **Nota contabilă** din data de 15.07.2020 prin care a fost înregistrată datoria către persoanele eligibile în baza contractelor de opțiuni (2071=462).
9. **Nota contabilă** din data de 23.07.2020 prin care a fost înregistrată subscrierea la capitalul social (456=1011).
10. **Nota contabilă** din data de 23.07.2020 prin care au fost înregistrate primele de emisiune prin care au fost stinse integral datoriile către noii acționari (456=1011).
11. **Nota contabilă** din data de 23.07.2020 prin care a fost înregistrată stingerea creanței rezultate din aportul nou la capitalul social(462=456).
12. **Nota contabilă** din data de 18.08.2020 prin care a fost înregistrat capitalul social subscris și vărsat (1011=1012).
13. **Fișele conturilor** 456 „Decontări cu acționarii privind capitalul”, 462 „Creditori diverși”, 2071 „Pierderi rezultate din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii”, 1011 „Capital subscris nevărsat”, 1012 „Capital subscris vărsat”

Redactarea prezentului raport de expertiză contabilă s-a făcut în perioada 12–17.08.2020 la domiciliul fiscal al expertului contabil.

În cauză nu am cunoștință să se mai fie efectuat vreun raport de expertiză contabilă.

Termenul maxim până la care expertul trebuie să predea beneficiarului raportul de expertiză a fost stabilită prin contract pentru data de **17.08.2020**.

CAP. II DESFĂȘURAREA EXPERTIZEI CONTABILE.

Pentru a răspunde obiectivului am analizat documentele puse la dispoziție, documente în baza cărora îmi exprim în cele ce urmează opinia:

Obiectivul expertizei

Să se să certifice existența creanței deținute de persoanele eligibile semnatare a contractelor de opțiuni participante în Planul de incentivare cu opțiuni a persoanelor cheie (denumit Stock Option Plan/SOP) ca fiind certă, lichidă și exigibilă.

Răspuns:

Analizând **Hotărârea AGEA nr. 12/25.04.2018** am constatat aprobarea unui Plan de incentivare a persoanelor cheie prin oferirea de acțiuni de maxim 5% din totalul acțiunilor Societății la preț preferential (denumit Stock Option Plan/SOP) în forma prezentată adunării generale.

Prin **Contractele de opțiune** și actele adiționale aferente acestora semnate de BITTNET SYSTEMS SA cu persoanele eligibile să beneficieze de SOP am constatat **obligăția fermă** a societății de a vinde fiecăruia dintre persoanele eligibile un număr de acțiuni reprezentând un procent stabilit prin contractul de opțiune, la un preț stabilit, la termenele și în condițiile stabilite prin SOP.

Prin **Notificările de opțiune** înaintate BITTNET SYSTEMS SA de semnării contractelor de opțiune am constatat **exercitarea în termen a opțiunii de cumpărare** a numărului de acțiuni nominative care a fost prevăzut în Planul de incentivare cu opțiuni a persoanelor cheie și în contractele de opțiune încheiate anterior.

Prin cele **48 acte adiționale nr. 1 / 21.05.2020**, în baza contractelor de opțiune exercitate și a notificărilor de opțiune, părțile au convenit ca prețul de exercitare pentru opțiune să fie prețul în ultima zi de tranzacționare a acțiunilor pe piața AeRO administrată de Bursa de Valori București.

Prin cele **48 acte adiționale nr. 2 / 15.07.2020**, părțile au convenit stingerea creanțelor deținute de beneficiarii SOP asupra societății BITTNET SYSTEMS SA prin convertirea acestora în acțiuni emise de societate ca urmare a unei majorări de capital social ce urmează să fie făcută de societate în conformitate cu prevederile art. 87 și 88 din Legea nr. 24/2017. BITTNET SYSTEMS SA s-a angajat să plătească beneficiarilor SOP, până în data de 15.08.2020, sume de bani reprezentând un număr de acțiuni nominative corespunzătoare procentului din capitalul social convenit prin contractul de opțiune. Sumele datorate beneficiarilor SOP au fost determinate luând ca **bază de calcul** diferența dintre valoarea capitalizării societății la data de 28.05.2020 (ultima zi de tranzacționare a acțiunilor pe piața AeRO administrată de Bursa de Valori București) și cea la data de 01.01.2018 (stabilită în planul de incentivare ca 33.100.000 lei) baza de calcul fiind apoi înmulțită cu **procentul** din capitalul social prevăzut de contractul de opțiune și pentru care beneficiarul SOP și-a exercitat opțiunea de cumpărare. În acest context, suma datorată beneficiarilor SOP de către Societate este de **14.228.083,43 lei**.

Prin cele **48 acte adiționale nr. 3/23.07.2020**, în baza contractelor de opțiune exercitate și a notificărilor de opțiune, părțile au convenit stingerea creanței prin convertirea acesteia în acțiuni emise de BITTNET SYSTEMS SA ca urmare a unei operațiuni de majorare a capitalului social ce va fi efectuată de societate în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, art. 87 și 88.

În **Anexa nr. 1** la prezentul raport de expertiză contabilă extrajudiciară am prezentat situația contractelor de opțiune pe beneficiarii SOP, precum și procentele din capitalul social la care societatea BITTNET SYSTEMS SA s-a angajat să-i remunereze și pentru care aceștia și-au exercitat opțiunea de cumpărare, precum și valoarea acestora.

În baza documentelor avute la dispoziție și a calculelor efectuate, raportat la obiectivul stabilit prezentei expertize contabile, am concluzionat următoarele:

Concluzie:

Cele 47 persoane beneficiare a programului SOP dețin asupra societății BITTNET SYSTEMS SA o creanță certă, lichidă și exigibilă în valoare de 14,228,083.43 lei, așa cum se prezintă defalcat pe persoane în Anexa nr. 1 la prezentul raport, creanțe născute în baza contractelor de opțiune semnate conform Planului de incentivare cu opțiuni a persoanelor cheie (denumit Stock Option Plan/SOP), aprobat prin Hotărârea AGEA nr. 12/25.04.2018, a exercitării de către beneficiari a opțiunii de cumpărare, precum și a actelor adiționale aferente contractele de opțiune încheiate.

Capitolul III CONCLUZII

În conformitate cu examinările materialului documentar menționat în introducerea și cuprinsul prezentului raport de expertiză, formulăm următoarele concluzii (răspunsuri) la obiectivele (întrebările) fixate acesteia:

Obiectivul expertizei

Să se să certifice existența creanței deținute de persoanele eligibile semnatare a contractelor de opțiune participante în Planul de incentivare cu opțiuni a persoanelor cheie (denumit Stock Option Plan/SOP) ca fiind certă, lichidă și exigibilă.

Răspuns:

Cele 47 persoane beneficiare a programului SOP dețin asupra societății BITTNET SYSTEMS SA o creanță certă, lichidă și exigibilă în valoare de 14,228,083.43 lei, așa cum se prezintă defalcat pe persoane în Anexa nr. 1 la prezentul raport, creanțe născute în baza contractelor de opțiune semnate conform Planului de incentivare cu opțiuni a persoanelor cheie (denumit Stock Option Plan/SOP), aprobat prin Hotărârea AGEA nr. 12/25.04.2018, a exercitării de către beneficiari a opțiunii de cumpărare, precum și a actelor adiționale aferente contractele de opțiune încheiate.

Anexe:

Anexa nr. 1 - Situația contractelor de opțiune încheiate de BITTNET SYSTEMS SA cu persoanele eligibile participante la Planul de incentivare cu opțiuni a persoanelor cheie (denumit Stock Option Plan/SOP) aprobat prin Hotărârea AGEA nr. 12/12.04.2018

Localitatea: **București**

Data: **17 august 2020**

Moise Liviu – expert contabil judiciar

