

# RAPORT DE EXPERIZĂ CONTABILĂ EXTRAJUDICIARĂ

## CAP. I INTRODUCERE

Subsemnatul **MOISE T. LIVIU** – **expert contabil, auditor financiar și consultant fiscal**, 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.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. 2653 din data de 08.12.2020 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 prin conversia unei creanțe deținute de patru persoane fizice asupra societății BITTNET SYSTEMS SA în sumă de **6.650.000 lei** prin emisiunea unui număr de acțiuni BNET.

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 2653 din data de 08.12.2020, obiectivul fixat prezentei expertize contabile extrajudiciare este următorul:

***Să se certifice existența creanței în sumă de 6.650.000 lei ca fiind certă, lichidă și exigibilă, creanță ce va fi convertită în acțiuni prin majorarea capitalului de către BITTNET SYSTEMS SA în condițiile Legii 24 / 2017.***

Lucrările expertizei s-au efectuat în perioada 08.12.2020 - 17.12.2020 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. **Contractul de vânzare-cumpărare din data de 09.12.2020** privind acțiunile deținute în EQUATORIAL GAMING SA încheiat între Daniel Berceanu și Liliana-Diana Rosetka în calitate de vânzători și BITTNET SYSTEMS SA în calitate de cumpărător
2. **Contractul de vânzare-cumpărare din data de 09.12.2020** privind acțiunile deținute în SOFTBINATOR TECHNOLOGIES SA încheiat între Daniel Ilinca și Andrei Pitiș în calitate de vânzători și BITTNET SYSTEMS SA în calitate de cumpărător
3. **Hotărârea AGEA BITTNET nr. 04 din data de 26.11.2020.**
4. **Hotărârea AGA a SOFTBINATOR TECHNOLOGIES SA nr. 4 / 08.12.2020**
5. **Nota contabilă** din data de 09.12.2020 prin care a fost înregistrată achiziția de către BITTNET SYSTEMS SA a 25% din capitalul social al SOFTBINATOR TECHNOLOGIES SA (261=462).
6. **Nota contabilă** din data de 09.12.2020 prin care a fost înregistrată achiziția de către BITTNET SYSTEMS SA a 60,3765% din capitalul social al EQUATORIAL GAMING SA (261=462).
7. **Nota contabilă** din data de 17.12.2020 prin care a fost înregistrată subscrierea la capitalul social (456=1011).
8. **Nota contabilă** din data de 17.12.2020 prin care a fost înregistrată stingerea creanței rezultate din aportul nou la capitalul social (462=456).
9. **Nota contabilă** din data de 17.12.2020 prin care a fost înregistrat capitalul social subscris și vărsat (1011=1012).
10. **Fișele conturilor** 261 „Titluri de participare deținute la Filiale din cadrul grupului”/analitic distinct, 462 „Creditori diverși”/analitic distinct, 456 „Decontări cu asociații privind capitalul”, 1011 „Capital subscris nevărsat”, 1012 „Capital subscris vărsat”
11. Propunerea de **Decizie a Consiliului de Administrație** al societății BITTNET SYSTEMS SA din data de 17.12.2020 privind **majorarea de capital social.**

Redactarea prezentului raport de expertiză contabilă s-a făcut în perioada 08–17.12.2020 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 **17.12.2020.**

## 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 certifice existența creanței în sumă de 6.650.000 lei ca fiind certă, lichidă și exigibilă, creanță ce va fi convertită în acțiuni prin majorarea capitalului de către BITTNET SYSTEMS SA în condițiile Legii 24 / 2017.*

### Răspuns:

Expert contabil,



Pagina 2 din 5

Din analiza **Contractului de vânzare-cumpărare din data de 09.12.2020** privind acțiunile deținute în EQUATORIAL GAMING SA încheiat între Daniel Berceanu și Liliana-Diana Rosetka în calitate de vânzători și BITTNET SYSTEMS SA în calitate de cumpărător rezultă faptul că vânzătorii se angajează față de cumpărător să-i vândă cumpărătorului acțiunile deținute de aceștia în capitalul EQUATORIAL GAMING SA după cum urmează:

- Dl. Daniel Berceanu vinde 71.930 acțiuni la valoarea nominală totală de 1 RON și o valoare totală de 71.930 RON, reprezentând 50,3050% din capitalul societății
- D-na. Liliana-Diana Rosetka vinde 14.401 acțiuni la valoarea nominală totală de 1 RON și o valoare totală de 14.401 RON, reprezentând 10,0715% din capitalul societății

Urmare a acestei tranzacții BITTNET SYSTEMS SA va deține 99% din capitalul EQUATORIAL GAMING SA, prețul tranzacției fiind de **2.546.000 lei**, distribuibil vânzătorilor astfel:

Vânzătorii titlurilor deținute la EQUATORIAL GAMING SA	Valoarea acțiunilor cesionate către BITTNET	Valoarea plăților efectuate de BITTNET	Valoarea creanțelor compensabile în acțiuni BITTNET
Daniel Berceanu	2.087.464 lei	396.000 lei	1.691.464 lei
Diana Rosetka	458.536 lei	- lei	458.536 lei
<b>Total</b>	<b>2.546.000 lei</b>	<b>396.000 lei</b>	<b>2.150.000 lei</b>

Prin contract s-a stabilit faptul că partea din prețul tranzacției care nu se achita numerar să fie compensată prin alocarea de acțiuni BNET rezultate în urma unei operațiuni de majorare de capital ce va fi decisă de cumpărător **până la data de 31.12.2020**, numărul de acțiuni BNET alocabil urmând a se determina în conformitate cu prevederile art. 87 și 88 din Legea 24/2017 privind Emitenții de Valori Mobiliare.

Din analiza **Contractului de vânzare-cumpărare din data de 09.12.2020** privind acțiunile deținute în SOFTBINATOR TECHNOLOGIES SA încheiat între Daniel Ilinca și Andrei Pitiș în calitate de vânzători și BITTNET SYSTEMS SA în calitate de cumpărător rezultă faptul că vânzătorii se angajează față de cumpărător să-i vândă cumpărătorului acțiunile deținute de aceștia în capitalul SOFTBINATOR TECHNOLOGIES SA după cum urmează:

- Dl. Daniel Ilinca vinde 18.000 acțiuni la valoarea nominală totală de 1 RON și o valoare totală de 18.000 RON, reprezentând 20% din capitalul societății
- Dl. Andrei Pitiș vinde 4.500 acțiuni la valoarea nominală totală de 1 RON și o valoare totală de 4.500 RON, reprezentând 5% din capitalul societății

Urmare a acestei tranzacții BITTNET SYSTEMS SA va deține 25% din capitalul SOFTBINATOR TECHNOLOGIES SA, prețul tranzacției fiind de **2.000.000 USD**, echivalent a **8.527.500 RON**, distribuibil vânzătorilor astfel:

Vânzătorii titlurilor deținute la SOFTBINATOR TECHNOLOGIES SA	Valoarea acțiunilor cesionate către BITTNET	Valoarea plăților efectuate de BITTNET	Valoarea creanțelor compensabile în acțiuni BITTNET
Daniel Ilinca	6.822.000 lei	3.222.000 lei	3.600.000 lei
Andrei Pitiș	1.705.500 lei	805.500 lei	900.000 lei
<b>Total</b>	<b>8.527.500 lei</b>	<b>4.027.500 lei</b>	<b>4.500.000 lei</b>

Prin contract s-a stabilit faptul că partea din prețul tranzacției care nu se va achita numerar să fie compensată prin alocarea de acțiuni BNET rezultate în urma unei operațiuni de majorare de capital ce va fi decisă de cumpărător **până la data de 31.12.2020**, numărul de acțiuni BNET alocabil urmând a se determina în conformitate cu prevederile art. 87 și 88 din Legea 24/2017 privind Emitenții de Valori Mobiliare.



Din **înregistrările contabile** efectuate în contabilitatea BITTNET SYSTEMS SA rezultă următoarele:

- BITTNET a înregistrat contravaloarea titlurilor dobândite de la cele două societăți (EQUATORIAL GAMING SA și SOFTBINATOR TECHNOLOGIES SA) prin constituirea unei datorii către acționarii cedenți în sumă totală de 11.073.500 lei;
- BITTNET a efectuat plata parțială a titlurilor dobândite pentru suma totală de 4.423.500 lei urmând ca diferența de **6.650.000 lei** s-o compenseze prin emiterea de acțiuni BNET;
- BITTNET a înregistrat subscrierea la capitalul social a sumei de **1.068.444,50 lei** reprezentând valoarea nominală a celor **10.684.445 acțiuni** la valoarea nominală de **0,1 lei/acțiune**, diferența de **5.581.555,50 lei** fiind recunoscută în contul „Prime de emisiune”. Vărsământul efectuat a fost înregistrat prin stingerea creanțelor deținute de noii acționari în valoare de **6.650.000 lei** conform tabelului de mai jos:

Persoanele care subscriu acțiuni emise de BITTNET	Valoarea acțiunilor cesionate către BITTNET	Valoarea plăților efectuate de BITTNET	Valoarea creanțelor compensabile în acțiuni BNET
Daniel Berceanu	2.087.464 lei	396.000 lei	1.691.464 lei
Diana Rosetka	458.536 lei	- lei	458.536 lei
Daniel Ilinca	6.822.000 lei	3.222.000 lei	3.600.000 lei
Andrei Pitiș	1.705.500 lei	805.500 lei	900.000 lei
<b>Total</b>	<b>11.073.500 lei</b>	<b>4.423.500 lei</b>	<b>6.650.000 lei</b>

Din Propunerea de **Decizie a Consiliului de Administrație** al societății BITTNET SYSTEMS SA din data de 17.12.2020 rezultă intenția de **majorare a capital social** al BITTNET cu suma de **1.068.444,50 lei** prin emisiunea a 10.684.445 de acțiuni ordinare, nominative, dematerializate cu valoare nominală de 0,1 lei/acțiune.

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

### Concluzie:

**În urma analizei materialului documentar pus la dispoziție de beneficiar, opinia mea în calitate de expert contabil judiciar este că cei patru vânzători dețin asupra societății BITTNET SYSTEMS SA o creanță certă, lichidă și exigibilă în valoare totală de 6.650.000 lei și pentru care societatea poate solicita autorităților abilitate majorarea capitalului social prin emiterea de noi acțiuni în conformitate cu prevederile art. 87 și 88 din Legea 24/2017 privind Emitenții de Valori Mobiliare.**



### 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 acestea:

#### Obiectivul expertizei

*Să se certifice existența creanței în sumă de 6.650.000 lei ca fiind certă, lichidă și exigibilă, creanță ce va fi convertită în acțiuni prin majorarea capitalului de către BITTNET SYSTEMS SA în condițiile Legii 24 / 2017.*

#### Răspuns:

În urma analizei materialului documentar pus la dispoziție de beneficiar, opinia mea în calitate de expert contabil judiciar este că cei patru vânzători dețin asupra societății **BITTNET SYSTEMS SA** o creanță certă, lichidă și exigibilă în valoare totală de 6.650.000 lei și pentru care societatea poate solicita autorităților abilitate majorarea capitalului social prin emiterea de noi acțiuni în conformitate cu prevederile art. 87 și 88 din Legea 24/2017 privind Emitenții de Valori Mobiliare.

Localitatea: **București**

Data: **17 decembrie 2020**

**Moise Liviu – expert contabil judiciar**

