

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 administratorul societății BITTNET SYSTEMS SA să efectuez prezentul raportul de expertiză contabilă extrajudiciară.

Beneficiarul raportului de expertiză

În baza contractului nr. 2530 din data de 16.01.2019 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 Administrator.

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. 6/28.04.2016.

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 2530 din data de 16.01.2019, obiectivul fixat prezentei expertize contabile extrajudiciare este următorul:

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.

Expert contabil,



Pagina 1 din 4

Lucrările expertizei s-au efectuat în perioada 16.01.2019 - 22.01.2019 la sediul 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. 6/28.04.2016**
2. **Planul de incentivare cu opțiuni** a persoanelor cheie (denumit Stock Option Plan/SOP)
3. Cele 18 **contracte de opțiuni** încheiate de BITTNET SYSTEM SA cu persoanele eligibile
4. Câte 3 **acte adiționale** pentru fiecare din cele 18 contracte de opțiuni încheiate
5. 18 **notificări** prin care persoanele eligibile și-au exercitat dreptul de cumpărare a numărului de acțiuni nominative prevăzut în contractul de opțiuni
6. **Nota contabilă** din data de 30.09.2018 prin care a fost înregistrată datoria către persoanele eligibile în baza contractelor de opțiuni.
7. **Nota contabilă** din data de 01.10.2018 prin care au fost înregistrate notificările primite de la aceștia privind exercitarea opțiunii de cumpărare a numărului de acțiuni prevăzut în contractul de opțiuni semnat.
8. **Fișele conturilor** 462 „Creditori diverși”, 2071 „Fond comercial pozitiv”, 1011 „Capital subscris nevărsat”, 1012 „Capital subscris vărsat”

Redactarea prezentului raport de expertiză contabilă s-a făcut în perioada 21–22.01.2019 la sediul 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 **25.01.2019**.

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 semnate 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:

Analizând **Hotărârea AGEA nr. 6/28.04.2016** am constatat la **punctul nr. 6** 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 opțiuni** 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

Expert contabil,



Pagina 2 din 4

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 semnatarii 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 **18 acte adiționale nr. 2** / Oct.2018, BITTNET SYSTEMS SA, în baza contractelor de opțiune semnate și a notificărilor de opțiune, s-a angajat sa plătească beneficiarilor SOP până în data de 15.10.2018 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 30.09.2018 și cea la data de 01.01.2016 (numărul de acțiuni la 30.09.2018 înmulțit cu cotația BVB la 30.09.2018 minus numărul de acțiuni la 31.12.2015 înmulțit cu cotația BVB la 31.12.2015) (48.710.812 acțiuni * 1,12 lei/acțiune – 4.504.383 acțiuni * 1,7316 lei/acțiune = 54.556.109 lei – 7.800.000 lei = **46.756.109 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.

Prin cele **18 acte adiționale nr. 3** / Oct.2018, 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.

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 18 persoane beneficiare a programului SOP dețin asupra societății BITTNET SYSTEMS SA o creanță certă, lichidă și exigibilă în valoare de 3.932.189 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. 6/28.04.2016, a exercitării de către beneficiari a opțiunii de cumpărare, precum și a actelor adiționale aferente contractele de opțiune încheiate.

Expert contabil,



Pagina 3 din 4

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 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:

Cele 18 persoane beneficiare a programului SOP dețin asupra societății BITTNET SYSTEMS SA o creanță certă, lichidă și exigibilă în valoare de 3.932.189 lei, așa cum se prezintă defalcat pe persoane în Anexa nr. 1 la prezentul raport, creanțe născute în baza contractelor de opțiuni semnate conform Planului de incentivare cu opțiuni a persoanelor cheie (denumit Stock Option Plan/SOP), aprobat prin Hotărârea AGEA nr. 6/28.04.2016, a exercitării de către beneficiari a opțiunii de cumpărare, precum și a actelor adiționale aferente contractele de opțiuni încheiate.

Localitatea: **București**

Data: **28 ianuarie 2019**

Moise Liviu – expert contabil judiciar

