

Katowice, dnia 10.08.2020 r.

Pismo Przewodnie do opinii dotyczącej prawidłowości i rzetelności sprawozdania zarządu przygotowanego w związku z potrąceniem należnych wpłat na poczet kapitału spółki z wierzytelnością subskrydenta, a w szczególności na temat wartości godziwej wierzytelności powstałej w związku z zawarciem umowy sprzedaży 180 udziałów Investcon Fund Sp. z o.o. do BIT EVIL S.A na dzień 09.07.2020 roku.

Na podstawie umowy zawartej w Katowicach w dniu 05.08.2020 roku pomiędzy BIT EVIL S.A, a FECHU Global Audyt Sp. z o.o. o wydanie opinii biegłego rewidenta na temat prawidłowości i rzetelności sprawozdania zarządu, a w szczególności na temat wyceny wartości godziwej udziałów Investcon Fund Sp. z o.o. składamy przedmiotową opinię wydaną w dniu 7.08.2020 roku przez Pana Artura Szymańskiego, biegłego rewidenta nr. 12053.

w imieniu

FECHU Global Audyt Sp. z o.o.
Ul. Warszawska 40/2A
40-008 Katowice
Firma Audytorska nr 4102
Tel. 603377282
www.globalaudyt.pl

Kluczowy biegły rewident

Artur Szymański

Katowice, dnia 10.08.2020 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla BITEVIL S.A

na temat prawidłowości i rzetelności sprawozdania zarządu przygotowanego w związku z potrąceniem należnych wpłat na poczet kapitału spółki z wierzytelnością subskrybenta, a w szczególności na temat wartości godziwej wierzytelności powstałej w związku z zawarciem umowy sprzedaży 180 udziałów Investcon Fund Sp. z o.o. do BIT EVIL S.A na dzień 09.07.2020 roku

Ustalenia wstępne

1. Podstawą opinii na temat prawidłowości i rzetelności sprawozdania zarządu przygotowanego w związku z potrąceniem należnych wpłat na poczet kapitału spółki z wierzytelnością subskrybenta stanowiła umowa zawarta ze Spółką BITEVIL S.A (zwana dalej Zleceniodawcą) o dokonanie usługi polegającej na wydaniu opinii biegłego rewidenta na temat wartości godziwej 180 udziałów Spółki Investcon Fund na dzień 09.07.2020 roku wynikającej z przyjętego modelu wyceny opracowanego przez Zarząd spółki BIT EVIL S.A. w dniu 09 lipca 2020 roku.
2. Opinię sporządził i przeprowadził badanie wartości godziwej udziałów Artur Szymański – biegły rewident numer ewidencyjny 12053.
3. Celem przeprowadzonego badania jest wypełnienie przesłanek wynikających z art. 6a ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzenia instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (dalej „ustawa”).

Zakres prac

W trakcie badania opierano się na wycenie wartości udziałów na dzień 09.07.2020 roku, bez uwzględnienia obciążeń majątku powstałych po tym dniu oraz na podstawie założenia, że po tym dniu nie wystąpiły żadne zdarzenia inne, niż wynikających z założenia modelu wyceny opracowanej przez Zarząd BIT EVIL S.A w dniu 09.07.2020 roku.

Przedmiotem oceny przez biegłego rewidenta było wyłącznie ustalenie wartości godziwej udziałów. Nie było przedmiotem wyceny badanie własności i zdolności aportowej przedmiotu badania.

Opis wierzytelności potrącanej w związku z opłaceniem emisji akcji serii G BIT EVIL S.A.

Wierzytelność potrącana w związku z opłaceniem emisji akcji serii G BIT EVIL S.A. powstała w związku z zawarciem umowy sprzedaży 180 udziałów pomiędzy Investcon Fund Sp. z o.o. a BIT EVIL S.A. .

Metoda ustalenia wartości godziwej

„Wartość godziwa” nie została zdefiniowana w ustawie, którego przepisy stanowią podstawę sporządzenia pisemnego sprawozdania w związku z dokonaniem potrącenia wierzytelności z wpłatami należnymi na poczet akcji w celu podwyższenia przez spółkę publiczną kapitału zakładowego. Na potrzeby Wyceny za „wartość godziwą” przyjęto – zgodnie z art. 28 ust.6 ustawy o rachunkowości – kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązania uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami.

„Wartość godziwa” według przedstawionej powyżej definicji niekoniecznie odzwierciedla cenę możliwą do uzyskania w transakcji sprzedaży wycenionego składnika majątku danej jednostki. Niektórzy nabywcy mogą być skłonni do zapłaty premii z tytułu dodatkowych unikalnych korzyści, jakich spodziewają się w wyniku realizacji transakcji, lub do uwzględnienia dyskonta w stosunku do wartości godziwej. Data Wyceny została ustalona według stanu na dzień 09 lipca 2020 roku. Zgodnie z powszechnie stosowaną praktyką wycen Wycena uwzględnia informacje znane na Datę Wyceny, w tym przewidywania odnośnie przyszłego rozwoju Spółki Investcon Fund Sp. z o.o. i nie uwzględnia ewentualnych przyszłych wydarzeń, które nie mogły zostać przewidziane na Datę Wyceny. Wycena wartości godziwej Spółki Investcon Fund Sp. z o.o. została sporządzona zgodnie z powszechną praktyką rynkową, w oparciu o podejście dochodowe z zastosowaniem metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF), oraz metodą odtworzeniową.

Wartość godziwa wierzytelności

W wyniku badania wyceny wierzytelności ustalono wartość godziwą odpowiadającą 180 udziałów Investcon Fund Sp. z o.o. na poziomie 650.000 PLN.

Wnioski

Badanie oraz ustalenie wartości godziwej przeprowadziłem stosownie do:

- Postanowień ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzenia instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych,
- Przepisów ustawy o rachunkowości oraz ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 „Usługi Atestacyjne Inne niż Badania lub Przeglądy Historycznych Informacji Finansowych”.

Moim zadaniem było dokonanie oceny wartości wierzytelności, wynikającego z przyjętego modelu wyceny.

Badanie wyceny przedmiotu zostało zaplanowane i przeprowadzone w taki sposób aby uzyskać wystarczającą pewność co do wartości przedmiotu wkładu.

Moim zdaniem wartość godziwa wierzytelności mających być przedmiotem potrącenia z należnych wpłat na poczet kapitału spółki wynosi: 650.000 PLN (słownie: sześćset pięćdziesiąt tysięcy złotych)

w imieniu

*FEHU Global Audyt Sp. z o.o.
Ul. Warszawska 40/2A
40-008 Katowice
Firma Audytorska nr 4102
Tel. 603377282
www.globalaudyt.pl*

Kluczowy biegły rewident

Katowice, dnia 10.08.2020 r.