

Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

PRBA: 2886 / 05.09.2017

EXPERT CONTABIL
RĂILEANU VASILE 5958/A



RAPORT DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ EXTRAJUDICIARĂ

CUPRINS

CAPITOLUL I INTRODUCERE	2
CAPITOLUL II DESFĂȘURAREA EXPERTIZEI	6
CAPITOLUL III CONCLUZII	17
CAPITOLUL IV ANEXE	23

2017

RAPORT DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ EXTRAJUDICIARĂ

Capitolul I INTRODUCERE

Subsemnatul RĂILEANU VASILE, expert contabil, posesor al carnetului de expert contabil cu numărul 5958/2010/A, înscris în Tabloul CECCAR, am fost solicitat de S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. să efectuez o expertiza contabilă extrajudiciară cu privire la majorarea și vărsarea capitalului social al societății la nivelul de 1.800.000 lei.

1.1. CAUZA DEDUSĂ EXPERTIZEI

Expertiza contabilă extrajudiciară a fost solicitată de S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. și are ca obiect punerea la dispoziție a informațiilor privind înregistrarea în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. a majorărilor de capital social, respectiv a capitalului subscris și vărsat, la nivelul sumei de 1800.000 lei și caracterul cert, lichid și exigibil al sumelor vărsate de 1.800.000 lei privind majorarea capitalului social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L..

În fapt :

- La 24 februarie 2015 Consiliul de Administrație al Companiei Naționale Poșta Română S.A. prin Hotărârea nr. 175 din 24 februarie 2015, hotărăște majorarea capitalului social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. conform notei nr. 126/23 februarie 2015, precum și împuternicirea Directorului General al C.N. Poșta Română S.A. de a dispune în privința majorării capitalului social al filialei, cu respectarea prevederilor legale, precum și cu respectarea Planului de afaceri aprobat inițial prin Hotărârea Consiliului de Administrație al Companiei Naționale Poșta Română SA nr. 226/21 august 2013.
- La 20 martie 2015 Compania Națională Poșta Română S.A. a efectuat vărsămintele de 900.000 lei pentru majorarea capitalului social prin aport în numerar la S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. conform Ordinului de plată nr. 70 înregistrat în extrasul de cont al Unicredit Țiriac Bank.
- La 21 aprilie 2015 reprezentantul Asociatului unic prezent la Adunarea Asociatului unic al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., prin Decizia nr. 2 aprobă cu unanimitate de voturi majorarea capitalului social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. cu suma de 900.000 lei, aport în numerar, în conformitate cu Hotărârea Consiliului de Administrație al Companiei Naționale Poșta Română S.A. nr. 175/24 februarie 2015 și împuternicește S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. pentru îndeplinirea formalităților la Registrul Comerțului în vederea înregistrării Hotărârii Asociatului unic, potrivit legii și a actului constitutiv al societății. Capitalul social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. după majorare a fost de 1.600.000-lei divizat în 16.000 părți sociale egale cu o valoare nominală de 100 lei fiecare. Părțile sociale sunt deținute în procent de 100 % de Compania Națională Poșta Română S.A. cu titlu de aport la capitalul social al companiei, respectiv un număr de 16.000 de părți sociale iar drepturile decurgând din dreptul de proprietate asupra acestora sunt exercitate de către asociatul unic prin reprezentanții legali.



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

• La 01 iulie 2015 S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. prin adresa nr. 703/01 iulie 2015, înregistrată la Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) cu nr. 59811/01 iulie 2015 solicită aprobarea majorării capitalului social.

• La 06 iulie 2015 S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. primește de la Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) adresa cu nr. SA-DRA 3965/06 iulie 2015 cu solicitarea de a completa documentația cu următoarele:

- hotărârea asociatului unic al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. din care să rezulte suma cu care se majorează capitalul social;

- copia ordinului de plată semnat „conform cu originalul” de o persoană semnificativă aprobată de ASF (Autoritatea de Supraveghere Financiară);

- copia extrasului de cont, emis de bancă, pentru suma care reprezintă aport la majorarea capitalului social din care să rezulte existența aportului la data solicitării aprobării majorării;

- actul constitutiv actualizat.

Solicitarea Autorității de Supraveghere Financiară avea la bază conformitatea cu prevederile Legii nr. 32/2000 privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare și ale Normei nr. 9/2015 privind autorizarea și funcționarea brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare.

• La 14 august 2015 reprezentantul Asociatului unic prezent la Adunarea Asociatului unic al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., prin Decizia nr. 3 aprobă cu unanimitate de voturi majorarea capitalului social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. cu suma de 900.000 lei, aport în numerar, în conformitate cu Hotărârea Consiliului de Administrație al Companiei Naționale Poșta Română SA nr. 175/24 februarie 2015, a Notei nr. 1345/14 august 2015 și imputernicește S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. pentru îndeplinirea formalităților la Registrul Comerțului în vederea înregistrării Hotărârii Asociatului unic, potrivit legii și a actului constitutiv al societății. Capitalul social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. după majorare a fost de 2.500.000 lei divizat în 25.000 părți sociale egale cu o valoare nominală de 100 lei fiecare. Părțile sociale sunt deținute în procent de 100 % de Compania Națională Poșta Română S.A. cu titlu de aport la capitalul social al companiei, respectiv un număr de 25.000 de părți sociale iar drepturile decurgând din dreptul de proprietate asupra acestora sunt exercitate de către asociatul unic prin reprezentanții legali.

• La 21 august 2015 S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. primește de la Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) adresa cu nr. SA-DRA 4820/21 august 2015 prin care i se aduce la cunoștință că cererea privind aprobarea majorării capitalului social s-a clasat având în vedere că nu s-a completat solicitarea cu completarea cu documentația în conformitate cu prevederile art. 23 alin. (2) din Norma 9/2015 care precizează: „Dacă în termen de 45 de zile calendaristice de la data la care se solicită completarea documentației depuse în vederea autorizării desfășurării activității în calitate de broker de asigurare și/sau de reasigurare sau dacă în cazul modificării condițiilor în baza cărora s-a obținut autorizația de funcționare nu se completează documentația, solicitarea se clasează”.

• La 01 septembrie 2015 Compania Națională Poșta Română S.A. a virat suma de 100.000 lei din contul său în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., cu explicația „majorare capital”.

• La 30 septembrie 2015 Compania Națională Poșta Română S.A. a virat suma de 100.000 lei din contul său în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., cu explicația „majorare capital social PRBA”.

• La 20 octombrie 2015 Compania Națională Poșta Română S.A. a virat suma de 100.000 lei din contul său în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., cu explicația „majorare capital social PRBA”.

• La 23 noiembrie 2015 Compania Națională Poșta Română S.A. a virat suma de 100.000 lei din contul său în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., cu explicația „majorare capital social PRBA”.

• La 18 decembrie 2015 Compania Națională Poșta Română S.A. a virat suma de 500.000 lei din contul său în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., cu explicația „majorare capital social PRBA”.

• La 22 decembrie 2015 S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. prin adresa nr. 2241/22 decembrie 2015, înregistrată la Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) cu nr. 106955/22 decembrie 2015 solicită aprobarea majorării capitalului social, majorare autorizată prin Hotărârea Consiliului de Administrație al Companiei Naționale Poșta Română SA nr. 175/24 februarie 2015 și prin Nota nr. 1345/14 august 2015.



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

• La 29 decembrie 2015 S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. primește de la Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) adresa cu nr. SA-DRA 7752/29 decembrie 2015 cu solicitarea de a completa documentația transmisă.

• La 14 martie 2016 S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. primește de la Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) adresa cu nr. SA-DRA 1828/14 martie 2015 prin care i se aduce la cunoștință că „cererea dumneavoastră privind aprobarea majorării capitalului social s-a clasat” având în vedere că nu s-a mai primit niciun răspuns de la PRBA (S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.).

• Din corespondența dintre S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. și Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) în perioada 09 decembrie 2015 și 04 aprilie 2016 rezultă că S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. nu a pus la dispoziția Autorității de Supraveghere Financiară (ASF) documentația emisă de societate pentru susținerea majorării capitalului social și că avizul din partea Autorității de Supraveghere Financiară (ASF) nu a fost obținut până în prezent deoarece demersurile către Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) au fost făcute de către S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. cu întârziere. Astfel, nu au fost respectate prevederile din art. 7 alin. (9) din Norma 9/2015 care precizează: „Orice modificare a condițiilor pe baza cărora s-a obținut autorizația de funcționare a brokerului de asigurare și/sau de reasigurare se va depune în mod obligatoriu la ORC numai însoțită de aprobarea Autorității de Supraveghere Financiară, cu excepția prelungirii valabilității contractului de închiriere/comodat pentru sediul social, precum și în cazul deschiderii sau închiderii sediilor secundare/punctelor de lucru. Brokerul de asigurare și/sau de reasigurare are obligația notificării acestor modificări Autorității de Supraveghere Financiară, în termen de 30 de zile lucrătoare de la data efectuării modificării”.

Remarcăm faptul că a mai fost efectuată o altă expertiză contabilă extrajudiciară.

1.2 MATERIALUL DOCUMENTAR UTILIZAT

Materialul documentar utilizat a fost cel pus la dispoziția expertizei de S.C. POSTA ROMÂNĂ BROKER DE ASIGURARE S.R.L.

1. Raportul evaluării SC Poșta Română Broker de Asigurare SRL referitor la majorările de capital social aprobate de Asociatul Unic-SC Posta Romana SA, nr.101/1628/04.05.2017 - 9 file;
2. Nota de prezentare Serviciul Control Financiar de Gestiune nr.105.4/520/23.06.2017 transmisă prin Adresa nr. 105.4/521 /23.06.2017 – 8 file;
3. Rezoluția ONRC nr.161504/12.10.2016 privind modificarea Statului PRBA prin modificarea sediului social (ultima mențiune ONRC) - 2 file;
3. Rezoluția ONRC nr.451155/29.12.2014 privind modificarea Statului PRBA prin majorarea capitalului social (majorare capital până la 700.000 lei) - 3 file;
5. Statutul PRBA - forma actuală înregistrată la ONRC - 7 file;
6. Decizia Asociatului Unic nr.7/14.07.2017 – 3 file;
7. Decizia Asociatului Unic nr.3/08.05.2017 – 3 file;
8. Decizia Asociatului Unic nr.3/14.08.2015 – 1 filă;
9. Decizia Asociatului Unic nr.2/21.04.2015 - 1 filă;
10. Hotararea C.A. nr.226./21.08.2013 - 1 filă;
11. Hotararea C.A. nr.175/24.02.2015 - 1 filă;
12. Nota privind necesitatea majorarii capitalului social la PRBA nr. 126/23.02.2015 – 4 file;
13. Propunere de angajare a unei cheltuieli conform Hotărârii C.A. nr. 175/24.02.2015 - 1 filă;
14. Nota privind necesitatea majorarii capitalului social la PRBA nr. 1345/14.08.2015 – 2 file;
15. Adresa ASF nr. SA-DRA 3965/06.07.2015 – 2 file;
16. Adresa PRBA nr. 1385/12.08.2015 înregistrată la PRBA sub nr.72922/14.08.2015 - 1 filă;
17. Adresa ASF nr. SA-DRA - 48201/21.08.2015 - 1 filă;
18. Adresa PRBA nr. 2245/09.12.2015 înregistrată la ASF sub nr. 103666/09.12.2015 – 1 filă;
19. Adresa ASF nr. SA-DRA 7291/16.12.2015 – 2 file;



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

20. Adresa PRBA nr. 2241/22.12.2015 înregistrată ASF sub nr. 106955/22.12.2015 - 1 filă;
21. Adresa ASF nr. SA-DRA 7752/29.12.2015 - 1 filă;
22. Adresa ASF nr. SA-DRA 1827/14.03.2016 - 1 filă;
23. Adresa ASF nr. SA-DRA 1828/14.03.2016 - 1 filă;
24. Adresa PRBA nr. 2595/21.03.2016 înregistrată la ASF sub nr. 19709/21.03.2016 - 1 filă;
25. Adresa PRBA nr. 2594/21.03.2016 înregistrată la ASF sub nr. 19710/21.03.2016 - 1 filă;
26. Adresa ASF nr. SA-DRA 2059.1/24.03.2016 - 2 file;
27. Adresa ASF nr. SA-DRA 2643.1/04.05.2016 - 2 file;
28. Adresa PRBA nr. 2659/20.05.2016 înregistrată la ASF sub nr. 38114/23.05.2016 - 1 filă;
29. Adresa PRBA nr. 2679/31.05.2016 înregistrată la ASF sub nr. 39996/31.05.2016 - 1 filă;
30. Adresa ASF nr. SA-DRA 3147.1/02.06.2016 - 1 filă;
31. Adresa ASF nr. SA-DRA 1195.1/07.04.2017 - 1 filă;
32. Adresa CNPR nr. 101/1270/03.04.2017 înregistrată la ASF sub nr. 11902/04.04.2017 - 4 file;
33. Decizia ASF nr. 1202/09.09.2014 comunicată prin adresa nr. SA-DAI 4711/09.09.2014 - 3 file;
34. Decizia ASF nr. 1757/20.11.2014 comunicată prin adresa nr. SA-DAI 5900/20.11.2014 - 2 file;
35. Extras de cont nr. 55/20.03.2015 Unicredit Tiriak Bank cont bancar nr. R079 BACX 0000 0005 0395 9000 CNPR 900.000/lei 1 filă;
36. OP nr. 70/20.03.2015 transfer sumă 900.000 lei - 1 filă;
37. Extras de cont nr. 23/20.03.2015 900.000 lei - 1 filă;
38. Extras de cont nr. 169/01.09.2015 CNPR suma de 100.000 lei - 1 filă;
39. Ordinul de plata nr. 279/01.09.2015 suma de 100.000 lei 1 filă;
40. Extras de cont PRBA nr. 90/01.09.2015 suma de 100.000 lei - 1 filă;
41. Extras de cont nr. 190/30.09.2015 CNPR suma de 100.000 lei - 2 file;
42. Ordin de plată nr. 310/30.09.2015 suma de 100.000 lei - 1 filă;
43. Extras de cont PRBA nr. 102/30.09.2015 suma de 100.000 lei - 1 filă;
44. Extras de cont CNPR nr. 204/20.10.2015 suma de 100.000 lei - 2 file;
45. Ordin de plata nr. 324/20.10.2015 - suma de 100.000 lei - 1 filă;
46. Extras de cont PRBA nr. 111/20.10.2015 suma de 100.000 lei - 2 file;
47. Extras de cont CNPR 228/23.11.2015 suma de 100.000 lei - 2 file;
48. Ordin de plata nr. 363/23.11.2015 suma de 100.000 lei - 1 filă;
49. Extras de cont PRBA nr. 124/23.11.2015 suma de 100.000 lei - 9 file;
50. Extras de cont CNPR nr. 245/18.12.2015 suma de 500.000 lei - 2 file;
51. Ordin de plata nr. 389/18.12.2015 suma de 500.000 lei - 1 filă;
52. Extras de cont PRBA nr. 139/18.12.2015 suma de 500.000 lei - 1 filă;
53. Hotararea CA nr. 226/21.08.2013 - 1 filă;
54. Hotararea CA nr. 175/24.02.2015 - 1 filă;
55. Adresa ASF nr. 1754.1/22.05.2017 înregistrată la PRBA cu nr. 2862/25.05.2017 - 1 filă;
56. Adresa PRBA nr. 2853/10.05.2017 înregistrată la ASF 18816/11.05.2017 - 1 filă;
57. Hotărârea CA nr. 103/20.01.2017 - 1 filă;
58. Decizia Asociatului unic nr. 3/08.05.2017 - 2 file;
59. Extrase de cont CNPR generate 03.05.2017 - 12 file;
60. Extrase de cont PRBA generate 02.05.2017 - 10 file;
61. Statutul modificat ca urmare a majorării de capital social în cuantum de 1.800.000 lei - 7 file;
62. Ordin de plată taxă ASF - 1 filă;
63. Adresa ASF nr. 2557.2/30.06.2017 - 1 filă;
64. Adresa ASF nr. 2557.1/28.06.2017 - 1 filă;
65. Adresa CNPR nr. 101/1958/31.05.2017 înregistrată la ASF cu nr. 21989/31.05.2017 - 4 file;
66. Hotararea CA nr. 171/11.05.2017 - 1 filă;



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

67. Adresa ASF nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017 - 2 file;
68. Adresa CNPR nr. 101/2498/14.07.2017 înregistrată la ASF sub nr.27317/17.07.2017 - 1 filă;
69. Adresa ASF nr. SA-DRA 2557.2/30.06.2017 - 1 filă;
70. Adresa ASF nr. 2557.1/28.06.2017 - 1 filă;
71. Raport expertiză contabilă nr. 2870/13.07.2017 - 9 file;
72. Balanța de verificare iunie 2017 - 5 file;
73. Bilanț la data de 31.12.2015 - 5 file;
74. Balanța de verificare decembrie 2015 - 5 file;
75. Bilanț broker de asigurare la data de 31.12.2016 - 4 file;
76. Balanța de verificare decembrie 2016 - 3 file;
77. Mențiune ONRC nr. 238/05.01.2015 - 1 filă;
78. Mențiune ONRC nr. 154174/03.12.2013 - 1 filă;
79. Statut PRBA constituire societate - 7 file;
80. Statut majorare capital social 600.000 lei - 7 file;
81. Decizie asociat Unic nr. 7/2014 - majorare capital 600.000 lei;
82. Balanța de verificare decembrie 2014 - 4 file;
83. Bilanț decembrie 2014 - 17 file;
84. Balanța de verificare martie 2014 - 4 file;
85. Fișă cont 4562 decembrie 2014 - 1 filă;
86. Fișă cont 10121 decembrie 2014 - 1 filă;
87. Fișă cont 1011 decembrie 2014 - 1 filă;
88. Fișă cont 4562 2015 - 2 file;
89. Fișă cont 10121 2015 - 1 filă;
90. Fișă cont 1011 2015 - 1 filă;
91. Balanța de verificare septembrie 2015 - 5 file;
92. Balanța de verificare octombrie 2015 - 5 file;
93. Balanța de verificare noiembrie 2015 - 5 file;
94. Balanța de verificare decembrie 2015 - 5 file;

1.3 OBIECTIVELE EXPERTIZEI CONTABILE EXTRAJUDICIARE

Ca urmare a discuțiilor purtate cu S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. au fost stabilite trei obiective ale expertizei contabile extrajudiciare.

1) Expertul să arate cum este evidențiat în contabilitatea S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L. capitalul subscris și vărsat de CN Poșta Română S.A. în calitate de asociat unic la S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L., respectiv suma de 1.800.000 lei subscrisă și vărsată în anul 2015;

2) Expertul să verifice și să certifice caracterul cert, lichid și exigibil al sumelor vărsate la nivelul de 1.800.000 lei privind majorarea capitalului social al S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L.;

3) Expertul să analizeze și să ofere răspunsurile la cerințele formulate de Autoritatea de Supraveghere Financiară în adresa nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017 cu privire la majorarea și vărsarea capitalului social la nivelul sumei de 1.800.000 lei al S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L..

Capitolul II DESFĂȘURAREA LUCRĂRILOR EXPERTIZEI CONTABILE EXTRAJUDICIARE



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

Pentru efectuarea expertizei contabile extrajudiciare s-a procedat la analiza documentelor puse la dispoziția expertului contabil de către S.C. POȘTA ROMÂNĂ BROKER DE ASIGURARE S.R.L..

CONSTATĂRI

În baza analizei și verificării materialului avut la dispoziție, expertiza contabilă extrajudiciară prezintă următoarele constatări:

Obiectivul 1 al expertizei contabile extrajudiciare Expertul să arate cum este evidențiat în contabilitatea S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L. capitalul subscris și vărsat de CN Poșta Română S.A. în calitate de asociat unic la S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L., respectiv suma de 1.800.000 lei subscrisă și vărsată în anul 2015.

Răspuns pentru obiectivul 1 al expertizei contabile extrajudiciare

Majorările capitalului social al S.C. POȘTA ROMÂNĂ BROKER DE ASIGURARE S.R.L. au avut la bază subscrierile efectuate de Asociatul unic, C.N. POȘTA ROMÂNĂ S.A.

- La 24 februarie 2015 Consiliul de Administrație al Companiei Naționale Poșta Română S.A. prin Hotărârea nr. 175 din 24 februarie 2015, hotărăște majorarea capitalului social al S.C. POȘTA ROMÂNĂ BROKER DE ASIGURARE S.R.L. conform notei nr. 126/23 februarie 2015, precum și împuternicirea Directorului General al C.N. Poșta Română S.A. de a dispune în privința majorării capitalului social al filialei, cu respectarea prevederilor legale, precum și cu respectarea Planului de afaceri aprobat inițial prin Hotărârea Consiliului de Administrație al Companiei Naționale Poșta Română SA nr. 226/21 august 2013.

- La 21 aprilie 2015 reprezentantul Asociatului unic prezent la Adunarea Asociatului unic al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., prin Decizia nr. 2 aprobă cu unanimitate de voturi majorarea capitalului social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. cu suma de 900.000 lei, aport în numerar, în conformitate cu Hotărârea Consiliului de Administrație al Companiei Naționale Poșta Română S.A. nr. 175/24 februarie 2015 și împuternicește S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. pentru îndeplinirea formalităților la Registrul Comerțului în vederea înregistrării Hotărârii Asociatului unic, potrivit legii și a actului constitutiv al societății. Capitalul social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. după majorare a fost de 1.600.000 lei divizat în 16.000 părți sociale egale cu o valoare nominală de 100 lei fiecare. Părțile sociale sunt deținute în procent de 100 % de Compania Națională Poșta Română S.A. cu titlu de aport la capitalul social al companiei, respectiv un număr de 16.000 de părți sociale iar drepturile decurgând din dreptul de proprietate asupra acestora sunt exercitate de către asociatul unic prin reprezentanții legali.

- La 20 martie 2015 prin Ordinul de plată nr. 70 Compania Națională Poșta Română S.A. virează din contul existent la Banca UniCredit Bank suma de 900.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.”. Operațiunea economică este înscrisă în Extrasul de cont nr. 55 din 20 martie 2015 emis de Banca UniCredit Bank pentru Compania Națională Poșta Română S.A. și în Extrasul de cont nr. 23 din 21 martie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L..

- În contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. în luna martie 2015 operațiunea economică este înregistrată astfel:

- în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” suma de 900.000 lei;
- în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 900.000 lei;



7

EXPERT CONTABIL Vasile RAILEANU

Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

- în debitul contului 5442 „Conturi curente la banci privind asigurările generale” suma de 900.000 lei;
 - în creditul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” suma de 900.000 lei;
 - în debitul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 900.000 lei;
 - în creditul contului 1012 „Capital subscris vărsat” suma de 900.000 lei;
- În Balanța de verificare întocmită la 31 martie 2015 există următoarele solduri:
- la contul 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” sold 0 lei;
 - la contul 1011 „Capital subscris nevărsat” sold 0 lei;
 - la contul 5442 „Conturi curente la banci privind asigurările generale” rulaj debitor de 900.000 lei;
 - la contul 1012 „Capital subscris vărsat” rulaj creditor de 900.000 lei, sold final creditor de 1.600.000 lei.

Înregistrările contabile au fost efectuate prin respectarea reglementărilor contabile românești cu privire la contabilitatea subcrierilor la capitalul social și contabilitatea aducerii aporturilor la capitalul social.

• La 14 august 2015 reprezentantul Asociatului unic prezent la Adunarea Asociatului unic al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., prin Decizia nr. 3 aprobă cu unanimitate de voturi majorarea capitalului social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. cu suma de 900.000 lei, aport în numerar, în conformitate cu Hotărârea Consiliului de Administrație al Companiei Naționale Poșta Română SA nr. 175/24 februarie 2015, a Notei nr. 1345/14 august 2015 și imputemicește S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. pentru îndeplinirea formalităților la Registrul Comerțului în vederea înregistrării Hotărârii Asociatului unic, potrivit legii și a actului constitutiv al societății. Capitalul social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. după majorare a fost de 2.500.000 lei divizat în 25.000 părți sociale egale cu o valoare nominală de 100 lei fiecare. Părțile sociale sunt deținute în procent de 100 % de Compania Națională Poșta Română S.A. cu titlu de aport la capitalul social al companiei, respectiv un număr de 25.000 de părți sociale iar drepturile decurgând din dreptul de proprietate asupra acestora sunt exercitate de către asociatul unic prin reprezentanții legali.

• La 01 septembrie 2015 prin Ordinul de plată nr. 279 Compania Națională Poșta Română S.A. virează din contul existent la Banca Raiffeisen Bank suma de 100.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.”. Operațiunea economică este înscrisă în Extrasul de cont nr. 169 din 01 septembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru Compania Națională Poșta Română S.A. și în Extrasul de cont nr. 90 din 01 septembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L..

• La 30 septembrie 2015 prin Ordinul de plată nr. 310 Compania Națională Poșta Română S.A. virează din contul existent la Banca Raiffeisen Bank suma de 100.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.”. Operațiunea economică este înscrisă în Extrasul de cont nr. 190 din 30 septembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru Compania Națională Poșta Română S.A. și în Extrasul de cont nr. 102 din 30 septembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L..

• În contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. în luna septembrie 2015 operațiunea economică este înregistrată astfel:

- în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” suma de 200.000 lei;
- în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 200.000 lei;



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

- în debitul contului 5442 „Conturi curente la banci privind asigurările generale” suma de 200.000 lei;
 - în creditul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” suma de 200.000 lei;
 - în debitul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 200.000 lei;
 - în creditul contului 1012 „Capital subscris vărsat” suma de 200.000 lei;
- În Balanța de verificare întocmită la 30 septembrie 2015 există următoarele rulaje și solduri:
- la contul 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” sold 0 lei;
 - la contul 1011 „Capital subscris nevărsat” sold 0 lei;
 - la contul 5442 „Conturi curente la banci privind asigurările generale” rulaj debitor de 200.000 lei;
 - la contul 1012 „Capital subscris vărsat” rulaj creditor de 200.000 lei sold final creditor de 1.800.000 lei.

Înregistrările contabile au fost efectuate prin respectarea reglementărilor contabile românești cu privire la contabilitatea subcrierilor la capitalul social și contabilitatea aducerii aporturilor la capitalul social.

• La 20 octombrie 2015 prin Ordinul de plată nr. 324 Compania Națională Poșta Română S.A. virează din contul existent la la Banca Raiffeisen Bank suma de 100.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.”. Operațiunea economică este înscrisă în Extrasul de cont nr. 204 din 20 octombrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru Compania Națională Poșta Română S.A. și în Extrasul de cont nr. 111 din 20 octombrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L..

• În contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. în luna octombrie 2015 operațiunea economică este înregistrată astfel:

- în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” suma de 100.000 lei;
 - în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 100.000 lei;
 - în debitul contului 5442 „Conturi curente la banci privind asigurările generale” suma de 100.000 lei;
 - în creditul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” suma de 100.000 lei;
 - în debitul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 100.000 lei;
 - în creditul contului 1012 „Capital subscris vărsat” suma de 100.000 lei;
- În Balanța de verificare întocmită la 31 octombrie 2015 există următoarele rulaje și solduri:
- la contul 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” sold 0 lei;
 - la contul 1011 „Capital subscris nevărsat” sold 0 lei;
 - la contul 5442 „Conturi curente la banci privind asigurările generale” rulaj debitor de 100.000 lei;
 - la contul 1012 „Capital subscris vărsat” rulaj creditor de 100.000 lei sold final creditor de 1.900.000 lei.

Înregistrările contabile au fost efectuate prin respectarea reglementărilor contabile românești cu privire la contabilitatea subcrierilor la capitalul social și contabilitatea aducerii aporturilor la capitalul social.

• La 23 noiembrie 2015 prin Ordinul de plată nr. 363 Compania Națională Poșta Română S.A. virează din contul existent la la Banca Raiffeisen Bank suma de 100.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.”. Operațiunea economică este înscrisă în Extrasul de cont nr. 228 din 23 noiembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru Compania Națională Poșta Română S.A. și în Extrasul de cont nr. 124 din 23 noiembrie



Societatea comercială Posta Română Broker de Asigurare SRL

2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L..

• În contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. în luna noiembrie 2015 operațiunea economică este înregistrată astfel:

- în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” suma de 100.000 lei;

- în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 100.000 lei;

- în debitul contului 5442 „Conturi curente la banci privind asigurările generale” suma de 100.000 lei;

- în creditul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” suma de 100.000 lei;

- în debitul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 100.000 lei;

- în creditul contului 1012 „Capital subscris vărsat” suma de 100.000 lei;

În Balanța de verificare întocmită la 31 octombrie 2015 există următoarele rulaje și solduri:

- la contul 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” sold 0 lei;

- la contul 1011 „Capital subscris nevărsat” sold 0 lei;

- la contul 5442 „Conturi curente la banci privind asigurările generale” rulaj debitor de 100.000 lei;

- la contul 1012 „Capital subscris vărsat” rulaj creditor de 100.000 lei sold final creditor de 2.000.000 lei.

Înregistrările contabile au fost efectuate prin respectarea reglementărilor contabile românești cu privire la contabilitatea subcrierilor la capitalul social și contabilitatea aducerii aporturilor la capitalul social.

• La 18 decembrie 2015 prin Ordinul de plată nr. 389 Compania Națională Posta Română S.A. virează din contul existent la la Banca Raiffeisen Bank suma de 500.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.”. Operațiunea economică este înscrisă în Extrasul de cont nr. 245 din 18 decembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru Compania Națională Posta Română S.A. și în Extrasul de cont nr. 139 din 18 decembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L..

• În contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. în luna decembrie 2015 operațiunea economică este înregistrată astfel:

- în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” suma de 500.000 lei;

- în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 500.000 lei;

- în debitul contului 5442 „Conturi curente la banci privind asigurările generale” suma de 500.000 lei;

- în creditul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” suma de 500.000 lei;

- în debitul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 500.000 lei;

- în creditul contului 1012 „Capital subscris vărsat” suma de 500.000 lei;

De asemenea în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. în luna decembrie 2015 au mai fost efectuate următoarele înregistrări contabile:

- în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” suma de -1.800.000 lei;

- în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de -1.800.000 lei;

- în debitul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de -1.800.000 lei;

- în creditul contului 1012 „Capital subscris vărsat” suma de -1.800.000 lei.

În Balanța de verificare întocmită la 31 decembrie 2015 există următoarele rulaje și solduri:



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

- la contul 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” sold creditor de 1.800.000 lei;
- la contul 1011 „Capital subscris nevărsat” sold 0 lei;
- la contul 5442 „Conturi curente la bănci privind asigurările generale” rulaj debitor de 500.000 lei;
- la contul 1012 „Capital subscris vărsat” rulaj creditor de -1.300.000 lei, sold final creditor de 700.000 lei.

Înregistrările contabile au fost efectuate prin respectarea reglementărilor contabile românești cu privire la contabilitatea subcrierilor la capitalul social și contabilitatea aducerii aporturilor la capitalul social. Remarcăm faptul că la închiderea exercițiului financiar al anului 2015, respectiv la 31 decembrie 2015, în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. capitalul subscris și vărsat a fost înregistrat ulterior ca o obligație a S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L față de Compania Națională Poșta Română S.A. deoarece la momentul respectiv creșterea de capital social nu a fost aprobată de către ASF și nu a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului București.

• La 26 iunie 2017 în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. pentru luna iunie 2017 au fost efectuate următoarele înregistrări:

- în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” suma de 1.800.000 lei;
- în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 1.800.000 lei;
- în debitul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 1.800.000 lei;
- în creditul contului 1012 „Capital subscris vărsat”, analitic „Capital subscris vărsat neînregistrat la ORC” suma de 1.800.000 lei.

În Balanța de verificare întocmită la 30 iunie 2017 există următoarele rulaje și solduri:

- la contul 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” sold 0 lei;
- la contul 1011 „Capital subscris nevărsat” sold 0 lei;
- la contul 1012 „Capital subscris vărsat” sold final creditor de 2.500.000 lei.

Înregistrările contabile au fost efectuate prin respectarea reglementărilor contabile românești cu privire la contabilitatea subcrierilor la capitalul social și contabilitatea aducerii aporturilor la capitalul social. Remarcăm faptul că la 30 iunie 2017, în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. obligația S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L față de Compania Națională Poșta Română S.A. a fost înregistrată în contabilitate ca o creștere a capitalului social subscris și vărsat dar neînregistrat la ORC al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.

În concluzie:

În contabilitatea S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L. capitalul subscris și vărsat de CN Poșta Română S.A. în calitate de asociat unic la S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L., respectiv suma de 1.800.000 lei subscrisă și vărsată în anul 2015 a fost evidențiată astfel:

- până la 31 decembrie 2015 fiecare subscriere la capitalul social a fost înregistrată în contabilitate în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”, în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” și în debitul contului 5442 „Conturi curente la bănci privind asigurările generale”, în creditul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”, respectiv debitul contului 1011 „Capital subscris nevărsat”, creditul contului 1012 „Capital subscris vărsat”, la fiecare virament bancar al CN Poșta Română S.A. în calitate de asociat unic la S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L. pentru aportul la capitalul social;

- la 31 decembrie 2015 subscrierile de 1.800.000 lei la capitalul social au fost înregistrate în contabilitate în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”, în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” și în debitul contului 1011 „Capital subscris nevărsat”, creditul contului 1012 „Capital subscris vărsat”, la fiecare operațiune economică suma fiind de -1.800.000 lei;



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

- la 26 iunie 2017 subscrierile de 1.800.000 lei la capitalul social au fost înregistrate în contabilitate în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”, în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” și în debitul contului contului 1011 „Capital subscris nevărsat”, creditul contului 1012 „Capital subscris vărsat”, analitic „Capital subscris vărsat neînregistrat la ORC”, la fiecare operațiune economică suma fiind de 1.800.000 lei.

Înregistrările contabile au fost efectuate prin respectarea reglementărilor contabile românești cu privire la contabilitatea subcrierilor la capitalul social și contabilitatea aducerii aporturilor la capitalul social. Remarcăm faptul că la închiderea exercițiului financiar al anului 2015, respectiv la 31 decembrie 2015, în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. capitalul subscris și vărsat a fost înregistrat ulterior ca o obligație a S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. față de Compania Națională Poșta Română S.A. deoarece la momentul respectiv creșterea de capital social nu a fost aprobată de către ASF și nu a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului București. Deasemenea, remarcăm faptul că la 30 iunie 2017, în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. obligația S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. față de Compania Națională Poșta Română S.A. a fost înregistrată ca o creștere a capitalului social subscis și vărsat dar neînregistrat la ORC al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.

Obiectivul 2 al expertizei contabile extrajudiciare Expertul să verifice și să certifice caracterul cert, lichid și exigibil al sumelor vărsate la nivelul de 1.800.000 lei privind majorarea capitalului social al S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L.

Răspuns pentru obiectivul 2 al expertizei contabile extrajudiciare

Ca urmare a studiului documentelor puse la dispoziția expertizei contabile judiciare considerăm că majorările capitalului social la nivelul sumei de 1.800.000 lei al S.C. POȘTA ROMÂNĂ BROKER DE ASIGURARE S.R.L. au avut la bază subscrierile efectuate de Asociatul unic, C.N. POȘTA ROMÂNĂ S.A..

- La 20 martie 2015 prin Ordinul de plată nr. 70 Compania Națională Poșta Română S.A. virează din contul existent la Banca UniCredit Bank suma de 900.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.”. Operațiunea economică este înscrisă în Extrasul de cont nr. 55 din 20 martie 2015 emis de Banca UniCredit Bank pentru Compania Națională Poșta Română S.A. și în Extrasul de cont nr. 23 din 21 martie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L..

Suma vărsată de Compania Națională Poșta Română S.A. din contul existent la Banca UniCredit Bank la nivelul sumei de 900.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.” a avut un caracter cert, lichid și exigibil deoarece vărsământul a avut la bază documentul justificativ, respectiv Ordinul de plată nr. 70/20 martie 2015. Suma vărsată din contul Companiei Naționale Poșta Română S.A. a intrat la 21 martie 2015 în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., în care a fost certă, lichidă și exigibilă.

- La 01 septembrie 2015 prin Ordinul de plată nr. 279 Compania Națională Poșta Română S.A. virează din contul existent la la Banca Raiffeisen Bank suma de 100.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.”. Operațiunea economică este înscrisă în Extrasul de cont nr. 169 din 01 septembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen



Societatea comercială Posta Română Broker de Asigurare SRL

Bank pentru Compania Națională Posta Română S.A. și în Extrasul de cont nr. 90 din 01 septembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L..

Suma vărsată de Compania Națională Posta Română S.A. din contul existent la Banca Raiffeisen Bank la nivelul sumei de 100.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.” a avut un caracter cert, lichid și exigibil deoarece vărsământul a avut la bază documentul justificativ, respectiv Ordinul de plată nr. 279/01 septembrie 2015. Suma vărsată din contul Companiei Naționale Posta Română S.A. a intrat în momentul ieșirii din contul Companiei Naționale Posta Română S.A. în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., în care a fost certă, lichidă și exigibilă.

• La 30 septembrie 2015 prin Ordinul de plată nr. 310 Compania Națională Posta Română S.A. virează din contul existent la la Banca Raiffeisen Bank suma de 100.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.”. Operațiunea economică este înscrisă în Extrasul de cont nr. 190 din 30 septembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru Compania Națională Posta Română S.A. și în Extrasul de cont nr. 102 din 30 septembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L..

Suma vărsată de Compania Națională Posta Română S.A. din contul existent la Banca Raiffeisen Bank la nivelul sumei de 100.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.” a avut un caracter cert, lichid și exigibil deoarece vărsământul a avut la bază documentul justificativ, respectiv Ordinul de plată nr. 310/30 septembrie 2015. Suma vărsată din contul Companiei Naționale Posta Română S.A. a intrat în momentul ieșirii din contul Companiei Naționale Posta Română S.A. în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., în care a fost certă, lichidă și exigibilă.

• La 20 octombrie 2015 prin Ordinul de plată nr. 324 Compania Națională Posta Română S.A. virează din contul existent la la Banca Raiffeisen Bank suma de 100.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.”. Operațiunea economică este înscrisă în Extrasul de cont nr. 204 din 20 octombrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru Compania Națională Posta Română S.A. și în Extrasul de cont nr. 111 din 20 octombrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L..

Suma vărsată de Compania Națională Posta Română S.A. din contul existent la Banca Raiffeisen Bank la nivelul sumei de 100.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.” a avut un caracter cert, lichid și exigibil deoarece vărsământul a avut la bază documentul justificativ, respectiv Ordinul de plată nr. 324/20 octombrie 2015. Suma vărsată din contul Companiei Naționale Posta Română S.A. a intrat în momentul ieșirii din contul Companiei Naționale Posta Română S.A. în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., în care a fost certă, lichidă și exigibilă.

• La 23 noiembrie 2015 prin Ordinul de plată nr. 363 Compania Națională Posta Română S.A. virează din contul existent la la Banca Raiffeisen Bank suma de 100.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.”. Operațiunea economică este înscrisă în Extrasul de cont nr. 228 din 23 noiembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru Compania Națională Posta Română S.A. și în Extrasul de cont nr. 124 din 23 noiembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L..

Suma vărsată de Compania Națională Posta Română S.A. din contul existent la Banca Raiffeisen Bank la nivelul sumei de 100.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.” a avut un caracter cert, lichid și exigibil deoarece vărsământul a avut la bază documentul justificativ, respectiv Ordinul de plată nr. 363/23 noiembrie 2015. Suma vărsată din contul Companiei Naționale Posta Română S.A. a intrat în momentul ieșirii din contul Companiei



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

Naționale Poșta Română S.A. în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., în care a fost certă, lichidă și exigibilă.

• La 18 decembrie 2015 prin Ordinul de plată nr. 389 Compania Națională Poșta Română S.A. virează din contul existent la Banca Raiffeisen Bank suma de 500.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.”. Operațiunea economică este înscrisă în Extrasul de cont nr. 245 din 18 decembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru Compania Națională Poșta Română S.A. și în Extrasul de cont nr. 139 din 18 decembrie 2015 emis de Banca Raiffeisen Bank pentru S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L..

Suma vărsată de Compania Națională Poșta Română S.A. din contul existent la Banca Raiffeisen Bank la nivelul sumei de 500.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.” a avut un caracter cert, lichid și exigibil deoarece vărsământul a avut la bază documentul justificativ, respectiv Ordinul de plată nr. 389/18 decembrie 2015. Suma vărsată din contul Companiei Naționale Poșta Română S.A. a intrat în momentul ieșirii din contul Companiei Naționale Poșta Română S.A. în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., în care a fost certă, lichidă și exigibilă.

În concluzie:

Suma vărsată de Compania Națională Poșta Română S.A. din contul existent la Banca UniCredit Bank la nivelul sumei de 900.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.” a avut un caracter cert, lichid și exigibil deoarece vărsământul a avut la bază documentul justificativ, respectiv Ordinul de plată nr. 70/20 martie 2015. Suma vărsată din contul Companiei Naționale Poșta Română S.A. a intrat la 21 martie 2015 în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., în care a fost certă, lichidă și exigibilă.

De asemenea sumele vărsate de Compania Națională Poșta Română S.A. din contul existent la Banca Raiffeisen Bank la nivelul sumei de 900.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.” au avut un caracter cert, lichid și exigibil deoarece vărsămintele au avut la bază documentele justificative, respectiv Ordinul de plată nr. 279/01 septembrie 2015 (100.000 lei), Ordinul de plată nr. 310/30 septembrie 2015 (100.000 lei), 324/20 octombrie 2015 (100.000 lei), Ordinul de plată nr. 363/23 noiembrie 2015 (100.000 lei), Ordinul de plată nr. 389/18 decembrie 2015 (500.000 lei). Sumele vărsate din contul Companiei Naționale Poșta Română S.A. au intrat în momentul ieșirii din contul Companiei Naționale Poșta Română S.A. în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., în care au fost certe, lichide și exigibile.

Obiectivul 3 al expertizei contabile extrajudiciare Expertul să analizeze și să ofere răspunsurile la cerințele formulate de Autoritatea de Supraveghere Financiară în adresa nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017 cu privire la majorarea și vărsarea capitalului social la nivelul sumei de 1.800.000 lei al S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L..

Răspuns pentru obiectivul 3 al expertizei contabile extrajudiciare

În adresa nr. SA-DRA 3113.2 din 01 august 2017 primită de la ASF se arată că în urma analizei documentelor prezentate, precum și în completarea adresei nr. RG/24317/20.07.2017, în scopul respectării prevederilor Legii nr. 32/2000 privind activitatea și supravegherea în asigurări, cu modificările și completările ulterioare și ale Normei nr. 9/2015 privind autorizarea și funcționarea brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare, vă solicităm să clarificați următoarele:



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

1. Cu toate că au fost menționate în cadrul raportului de expertiză extrasele de cont în baza cărora au fost efectuate vărsăminfele pentru mărirea capitalului social, monografia contabilă de înregistrare a capitalului face referire doar la suma de 900.000 lei, neexistând o tratare completă a tuturor sumelor aferente tuturor tranșelor (în conturile 456, 1012, etc).

2. În raportul de expertiză contabilă nu se face referire la Decizia Adunării Generale a Poștei Române Broker de Asigurare SRL în baza căreia a fost decisă majorarea (fiind menționată doar hotărârea C.N. Poșta Română S.A.).

3. Motivul pentru care ați decis înregistrarea majorării capitalului social în balanța de la luna iunie 2017, în condițiile în care Raportul de expertiză contabilă privind verificarea și certificarea vărsămintelor pentru majorarea capitalului este emis la data de 12.07.2017.

4. Care au fost acțiunile concrete realizate de Poșta Română Broker de Asigurare SRL în vederea dezvoltării brokerului la nivel național.

5. În decursul anului 2017 au fost emise două hotărâri de majorare a capitalului social, respectiv Decizia nr. 3/ 8.05.2017 și Decizia nr. 7/ 14.07.2017, ambele în vigoare la momentul de față. Vă solicităm să clarificați aspectele de legalitate cu privire la această situație.

6. Având în vedere că vărsămintele aferente capitalului social a fost efectuate din două conturi și că în unul dintre ele majoritatea operațiunilor erau de natura plății pensiilor, vă rugăm să ne precizați dacă existau la momentul vărsămintelor proceduri interne, norme, etc în cadrul CN Poșta Română cu privire la modul de încasare/plată a pensiilor în legătură cu conturile bancare folosite.

Răspuns pentru prima problemă de clarificat din adresa ASF nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017

Cu toate că au fost menționate în cadrul raportului de expertiză extrasele de cont în baza cărora au fost efectuate vărsăminfele pentru mărirea capitalului social, monografia contabilă de înregistrare a capitalului face referire doar la suma de 900.000 lei, neexistând o tratare completă a tuturor sumelor aferente tuturor tranșelor (în conturile 456, 1012, etc).

În raportul de expertiză contabilă extrajudiciară prezentat acum de noi există o tratare completă a tuturor sumelor aferente tuturor tranșelor (în conturile 456, 1011, 1012, 5442).

Răspuns pentru a doua problemă de clarificat din adresa ASF nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017

În raportul de expertiză contabilă nu se face referire la Decizia Adunării Generale a Poștei Române Broker de Asigurare SRL în baza căreia a fost decisă majorarea (fiind menționată doar hotărârea C.N. Poșta Română S.A.).

În raportul de expertiză contabilă extrajudiciară prezentat acum de noi se face referire la Deciziile Adunării Generale a Poștei Române Broker de Asigurare SRL în baza căreia a fost decisă majorările.

- La 24 februarie 2015 Consiliul de Administrație al Companiei Naționale Poșta Română S.A. prin Hotărârea nr. 175 din 24 februarie 2015, hotărăște majorarea capitalului social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. conform notei nr. 126/23 februarie 2015, precum și împuternicirea Directorului General al C.N. Poșta Română S.A. de a dispune în privința majorării capitalului social al filialei, cu respectarea prevederilor legale, precum și cu respectarea Planului de afaceri aprobat inițial prin Hotărârea Consiliului de Administrație al Companiei Naționale Poșta Română SA nr. 226/21 august 2013.

- La 21 aprilie 2015 reprezentantul Asociatului unic prezent la Adunarea Asociatului unic al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., prin Decizia nr. 2 aprobă cu unanimitate de voturi majorarea capitalului social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. cu suma de 900.000 lei, aport în numerar, în conformitate cu Hotărârea Consiliului de Administrație al Companiei Naționale Poșta Română S.A. nr. 175/24 februarie 2015 și împuternicește S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. pentru îndeplinirea formalităților la Registrul Comerțului în vederea înregistrării Hotărârii Asociatului unic, potrivit legii și a actului constitutiv al societății. Capitalul social al



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. după majorare a fost de 1.600.000 lei divizat în 16.000 părți sociale egale cu o valoare nominală de 100 lei fiecare. Părțile sociale sunt deținute în procent de 100 % de Compania Națională Poșta Română S.A. cu titlu de aport la capitalul social al companiei, respectiv un număr de 16.000 de părți sociale iar drepturile decurgând din dreptul de proprietate asupra acestora sunt exercitate de către asociatul unic prin reprezentanții legali.

• La 14 august 2015 reprezentantul Asociatului unic prezent la Adunarea Asociatului unic al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., prin Decizia nr. 3 aprobă cu unanimitate de voturi majorarea capitalului social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. cu suma de 900.000 lei, aport în numerar, în conformitate cu Hotărârea Consiliului de Administrație al Companiei Naționale Poșta Română SA nr. 175/24 februarie 2015, a Notei nr. 1345/14 august 2015 și imputernicește S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. pentru îndeplinirea formalităților la Registrul Comerțului în vederea înregistrării Hotărârii Asociatului unic, potrivit legii și a actului constitutiv al societății. Capitalul social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. după majorare a fost de 2.500.000 lei divizat în 25.000 părți sociale egale cu o valoare nominală de 100 lei fiecare. Părțile sociale sunt deținute în procent de 100 % de Compania Națională Poșta Română S.A. cu titlu de aport la capitalul social al companiei, respectiv un număr de 25.000 de părți sociale iar drepturile decurgând din dreptul de proprietate asupra acestora sunt exercitate de către asociatul unic prin reprezentanții legali.

Răspuns pentru a treia problemă de clarificat din adresa ASF nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017

În raportul de expertiză contabilă extrajudiciară prezentat acum de noi am remarcat următoarele:

Înregistrările contabile au fost efectuate prin respectarea reglementărilor contabile românești cu privire la contabilitatea subcrierilor la capitalul social și contabilitatea aducerii aporturilor la capitalul social. Remarcăm faptul că la închiderea exercițiului financiar al anului 2015, respectiv la 31 decembrie 2015, în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. capitalul subscris și vărsat a fost înregistrat ulterior ca o obligație a S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. față de Compania Națională Poșta Română S.A. deoarece la momentul respectiv creșterea de capital social nu a fost aprobată de către ASF și nu a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului București.

• La 26 iunie 2017 în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. pentru luna iunie 2017 au fost efectuate următoarele înregistrări:

- în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” suma de 1.800.000 lei;
- în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 1.800.000 lei;
- în debitul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 1.800.000 lei;
- în creditul contului 10121 „Capital subscris vărsat”, analitic „Capital subscris vărsat neînregistrat la ORC” suma de 1.800.000 lei.

În Balanța de verificare întocmită la 30 iunie 2017 există următoarele rulaje și solduri:

- la contul 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” sold 0 lei;
- la contul 1011 „Capital subscris nevărsat” sold 0 lei;
- la contul 1012 „Capital subscris vărsat” sold final creditor de 2.500.000 lei.

Înregistrările contabile au fost efectuate prin respectarea reglementărilor contabile românești cu privire la contabilitatea subcrierilor la capitalul social și contabilitatea aducerii aporturilor la capitalul social. Remarcăm faptul că la 30 iunie 2017, în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. obligația S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. față de Compania Națională Poșta Română S.A. a fost înregistrată în contabilitate ca o creștere a capitalului social subscris și vărsat dar neînregistrat la ORC al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.

Răspuns pentru a patra problemă de clarificat din adresa ASF nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

Care au fost acțiunile concrete realizate de Poșta Română Broker de Asigurare SRL în vederea dezvoltării brokerului la nivel național.

În raportul de expertiză contabilă extrajudiciară prezentat acum de noi nu răspundem la această problemă deoarece considerăm că nu face obiectul majorării capitalului social. Este o problemă legată de relațiile dintre Compania Națională Posta Română SA și S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. potrivit obligațiilor de raportare stabilite.

Răspuns pentru a cincea problemă de clarificat din adresa ASF nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017

În decursul anului 2017 au fost emise două hotărâri de majorare a capitalului social, respectiv Decizia nr. 3/ 8.05.2017 și Decizia nr. 7/ 14.07.2017, ambele în vigoare la momentul de față. Vă solicităm să clarificați aspectele de legalitate cu privire la această situație.

Așa cum se arată în adresă în cursul anului 2017 au fost emise două hotărâri de majorare a capitalului social, respectiv Decizia nr. 3/ 8.05.2017 și Decizia nr. 7/ 14.07.2017. Decizia nr. 7/ 14.07.2017 abrogă Decizia nr. 3/ 8.05.2017, astfel nu sunt în vigoare ambele decizii în prezent. Aceste două decizii privesc majorările de capital social din anul 2015 la nivelul sumei de 1.800.000 lei și au fost emise datorită întârzierilor legate de depunerea documentelor pentru aprobarea creșterii de capital social de către ASF și de înregistrarea majorărilor de capital social la Oficiul Registrului Comerțului București.

Răspuns pentru a șasea problemă de clarificat din adresa ASF nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017

Având în vedere că vărsămintele aferente capitalului social a fost efectuate din două conturi și că în unul dintre ele majoritatea operațiunilor erau de natura plății pensiilor, vă rugăm să ne precizați dacă existau la momentul vărsămintelor proceduri interne, norme, etc în cadrul CN Poșta Română cu privire la modul de încasare/plată a pensiilor în legătură cu conturile bancare folosite.

Așa cum cunoaștem, sumele care reprezintă disponibilitățile bănești din conturile deschise la instituțiile bancare se depersonalizează în raport cu proveniența lor. Totuși, aceasta nu înseamnă că nu se poate cunoaște la orice moment de unde au provenit sumele care reprezintă disponibilitățile bănești din conturile deschise la instituțiile bancare. Ca urmare a analizei informațiilor din extrasele de cont ale Companiei Naționale Posta Română SA am constatat că pentru toate plățile efectuate au existat disponibilități bănești suficiente. De asemenea, pentru perioada analizată legată de efectuarea vărsămintelor pentru majorarea capitalului social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. nu există sesizări legate de neplata la timp a pensiilor.

Capitolul III CONCLUZII

Față de cele prezentate mai sus și ținând seama de obiectivele expertizei contabile extrajudiciare care a fost dispusă de S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE SRL, expertiza efectuată concluzionează:

Obiectivul 1 al expertizei contabile extrajudiciare Expertul să arate cum este evidențiat în contabilitatea S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L. capitalul subscris și vărsat de CN Poșta Română S.A. în calitate de asociat unic la S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L., respectiv suma de 1.800.000 lei subscrisă și vărsată în anul 2015.



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

Răspuns pentru obiectivul 1 al expertizei contabile extrajudiciare

În contabilitatea S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L. capitalul subscris și vărsat de CN Poșta Română S.A. în calitate de asociat unic la S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L., respectiv suma de 1.800.000 lei subscrisă și vărsată în anul 2015 a fost evidențiată astfel:

- până la 31 decembrie 2015 fiecare subscriere la capitalul social a fost înregistrată în contabilitate în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”, în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” și în debitul contului 5442 „Conturi curente la banci privind asigurările generale”, în creditul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”, respectiv debitul contului 1011 „Capital subscris nevărsat”, creditul contului 1012 „Capital subscris vărsat”, la fiecare virament bancar al CN Poșta Română S.A. în calitate de asociat unic la S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L. pentru aportul la capitalul social;

- la 31 decembrie 2015 subscrierile de 1.800.000 lei la capitalul social au fost înregistrate în contabilitate în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”, în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” și în debitul contului contului 1011 „Capital subscris nevărsat”, creditul contului 1012 „Capital subscris vărsat”, la fiecare operațiune economică suma fiind de -1.800.000 lei;

- la 26 iunie 2017 subscrierile de 1.800.000 lei la capitalul social au fost înregistrate în contabilitate în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”, în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” și în debitul contului contului 1011 „Capital subscris nevărsat”, creditul contului 1012 „Capital subscris vărsat”, analitic „Capital subscris vărsat neînregistrat la ORC”, la fiecare operațiune economică suma fiind de 1.800.000 lei.

Înregistrările contabile au fost efectuate prin respectarea reglementărilor contabile românești cu privire la contabilitatea subcrierilor la capitalul social și contabilitatea aducerii aporturilor la capitalul social. Remarcăm faptul că la închiderea exercițiului financiar al anului 2015, respectiv la 31 decembrie 2015, în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. capitalul subscris și vărsat a fost înregistrat ulterior ca o obligație a S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. față de Compania Națională Poșta Română S.A. deoarece la momentul respectiv creșterea de capital social nu a fost aprobată de către ASF și nu a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului București. Deasemenea, remarcăm faptul că la 30 iunie 2017, în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. obligația S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. față de Compania Națională Poșta Română S.A. a fost înregistrată ca o creștere a capitalului social subscris și vărsat dar neînregistrat la ORC al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.

Obiectivul 2 al expertizei contabile extrajudiciare Expertul să verifice și să certifice caracterul cert, lichid și exigibil al sumelor vărsate la nivelul de 1.800.000 lei privind majorarea capitalului social al S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L.

Răspuns pentru obiectivul 2 al expertizei contabile extrajudiciare

Suma vărsată de Compania Națională Poșta Română S.A. din contul existent la Banca UniCredit Bank la nivelul sumei de 900.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.” a avut un caracter cert, lichid și exigibil deoarece vărsământul a avut la bază documentul justificativ, respectiv Ordinul de plată nr. 70/20 martie 2015. Suma vărsată din contul Companiei Naționale Poșta Română S.A. a intrat la 21 martie 2015 în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., în care a fost certă, lichidă și exigibilă.



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

De asemenea sumele vărsate de Compania Națională Poșta Română S.A. din contul existent la Banca Raiffeisen Bank la nivelul sumei de 900.000 lei, în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. existent la Banca Raiffeisen Bank, cu explicația „majorare de capital social S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.” au avut un caracter cert, lichid și exigibil deoarece vărsămintele au avut la bază documentele justificative, respectiv Ordinul de plată nr. 279/01 septembrie 2015 (100.000 lei), Ordinul de plată nr. 310/30 septembrie 2015 (100.000 lei), 324/20 octombrie 2015 (100.000 lei), Ordinul de plată nr. 363/23 noiembrie 2015 (100.000 lei), Ordinul de plată nr. 389/18 decembrie 2015 (500.000 lei). Sumele vărsate din contul Companiei Naționale Poșta Română S.A. au intrat în momentul ieșirii din contul Companiei Naționale Poșta Română S.A. în contul S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., în care au fost certe, lichide și exigibile.

Obiectivul 3 al expertizei contabile extrajudiciare Expertul să analizeze și să ofere răspunsurile la cerințele formulate de Autoritatea de Supraveghere Financiară în adresa nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017 cu privire la majorarea și vărsarea capitalului social la nivelul sumei de 1.800.000 lei al S.C. Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L..

Răspuns pentru obiectivul 3 al expertizei contabile extrajudiciare

În adresa nr. SA-DRA 3113.2 din 01 august 2017 primită de la ASF se arată că în urma analizei documentelor prezentate, precum și în completarea adresei nr. RG/24317/20.07.2017, în scopul respectării prevederilor Legii nr. 32/2000 privind activitatea și supravegherea în asigurări, cu modificările și completările ulterioare și ale Normei nr. 9/2015 privind autorizarea și funcționarea brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare, vă solicităm să clarificați următoarele:

1. Cu toate că au fost menționate în cadrul raportului de expertiză extrasele de cont în baza cărora au fost efectuate vărsămintele pentru mărirea capitalului social, monografia contabilă de înregistrare a capitalului face referire doar la suma de 900.000 lei, neexistând o tratare completă a tuturor sumelor aferente tuturor tranșelor (în conturile 456, 1012, etc).

2. În raportul de expertiză contabilă nu se face referire la Decizia Adunării Generale a Poștei Române Broker de Asigurare SRL în baza căreia a fost decisă majorarea (fiind menționată doar hotărârea C.N. Poșta Română S.A.).

3. Motivul pentru care ați decis înregistrarea majorării capitalului social în balanța de la luna iunie 2017, în condițiile în care Raportul de expertiză contabilă privind verificarea și certificarea vărsămintelor pentru majorarea capitalului este emis la data de 12.07.2017.

4. Care au fost acțiunile concrete realizate de Poșta Română Broker de Asigurare SRL în vederea dezvoltării brokerului la nivel național.

5. În decursul anului 2017 au fost emise două hotărâri de majorare a capitalului social, respectiv Decizia nr. 3/ 8.05.2017 și Decizia nr. 7/ 14.07.2017, ambele în vigoare la momentul de față. Vă solicităm să clarificați aspectele de legalitate cu privire la această situație.

6. Având în vedere că vărsămintele aferente capitalului social a fost efectuate din două conturi și că în unul dintre ele majoritatea operațiunilor erau de natura plății pensiilor, vă rugăm să ne precizați dacă existau la momentul vărsămintelor proceduri interne, norme, etc în cadrul CN Poșta Română cu privire la modul de încasare/plată a pensiilor în legătură cu conturile bancare folosite.

Răspuns pentru prima problemă de clarificat din adresa ASF nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017

Cu toate că au fost menționate în cadrul raportului de expertiză extrasele de cont în baza cărora au fost efectuate vărsămintele pentru mărirea capitalului social, monografia contabilă de înregistrare a capitalului face referire doar la suma de 900.000 lei, neexistând o tratare completă a tuturor sumelor aferente tuturor tranșelor (în conturile 456, 1012, etc).

În raportul de expertiză contabilă extrajudiciară prezentat acum de noi există o tratare completă a tuturor sumelor aferente tuturor tranșelor (în conturile 456, 1011, 1012, 5442).



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

Răspuns pentru a doua problemă de clarificat din adresa ASF nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017

În raportul de expertiză contabilă nu se face referire la Decizia Adunării Generale a Poștei Române Broker de Asigurare SRL în baza căreia a fost decisă majorarea (fiind menționată doar hotărârea C.N. Poșta Română S.A.).

În raportul de expertiză contabilă extrajudiciară prezentat acum de noi se face referire la Deciziile Adunării Generale a Poștei Române Broker de Asigurare SRL în baza căreia a fost decise majorările.

- La 24 februarie 2015 Consiliul de Administrație al Companiei Naționale Posta Română S.A. prin Hotărârea nr. 175 din 24 februarie 2015, hotărăște majorarea capitalului social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. conform notei nr. 126/23 februarie 2015, precum și împuternicirea Directorului General al C.N. Poșta Română S.A. de a dispune în privința majorării capitalului social al filialei, cu respectarea prevederilor legale, precum și cu respectarea Planului de afaceri aprobat inițial prin Hotărârea Consiliului de Administrație al Companiei Naționale Posta Română SA nr. 226/21 august 2013.

- La 21 aprilie 2015 reprezentantul Asociatului unic prezent la Adunarea Asociatului unic al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., prin Decizia nr. 2 aprobă cu unanimitate de voturi majorarea capitalului social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. cu suma de 900.000 lei, aport în numerar, în conformitate cu Hotărârea Consiliului de Administrație al Companiei Naționale Posta Română S.A. nr. 175/24 februarie 2015 și împuternicește S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. pentru îndeplinirea formalităților la Registrul Comerțului în vederea înregistrării Hotărârii Asociatului unic, potrivit legii și a actului constitutiv al societății. Capitalul social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. după majorare a fost de 1.600.000 lei divizat în 16.000 părți sociale egale cu o valoare nominală de 100 lei fiecare. Părțile sociale sunt deținute în procent de 100 % de Compania Națională Posta Română S.A. cu titlu de aport la capitalul social al companiei, respectiv un număr de 16.000 de părți sociale iar drepturile decurgând din dreptul de proprietate asupra acestora sunt exercitate de către asociatul unic prin reprezentanții legali.

- La 14 august 2015 reprezentantul Asociatului unic prezent la Adunarea Asociatului unic al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L., prin Decizia nr. 3 aprobă cu unanimitate de voturi majorarea capitalului social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. cu suma de 900.000 lei, aport în numerar, în conformitate cu Hotărârea Consiliului de Administrație al Companiei Naționale Posta Română SA nr. 175/24 februarie 2015, a Notei nr. 1345/14 august 2015 și împuternicește S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. pentru îndeplinirea formalităților la Registrul Comerțului în vederea înregistrării Hotărârii Asociatului unic, potrivit legii și a actului constitutiv al societății. Capitalul social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. după majorare a fost de 2.500.000 lei divizat în 25.000 părți sociale egale cu o valoare nominală de 100 lei fiecare. Părțile sociale sunt deținute în procent de 100 % de Compania Națională Posta Română S.A. cu titlu de aport la capitalul social al companiei, respectiv un număr de 25.000 de părți sociale iar drepturile decurgând din dreptul de proprietate asupra acestora sunt exercitate de către asociatul unic prin reprezentanții legali.

Răspuns pentru a treia problemă de clarificat din adresa ASF nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017

În raportul de expertiză contabilă extrajudiciară prezentat acum de noi am remarcat următoarele:

Înregistrările contabile au fost efectuate prin respectarea reglementărilor contabile românești cu privire la contabilitatea subcrierilor la capitalul social și contabilitatea aducerii aporturilor la capitalul social. Remarcăm faptul că la închiderea exercițiului financiar al anului 2015, respectiv la 31 decembrie 2015, în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. capitalul subscris și vărsat a fost înregistrat ulterior ca o obligație a S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L față de Compania Națională Posta Română S.A. deoarece la



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

momentul respectiv creșterea de capital social nu a fost aprobată de către ASF și nu a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului București.

• La 26 iunie 2017 în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. pentru luna iunie 2017 au fost efectuate următoarele înregistrări:

- în debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” suma de 1.800.000 lei;

- în creditul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 1.800.000 lei;

- în debitul contului 1011 „Capital subscris nevărsat” suma de 1.800.000 lei;

- în creditul contului 10121 „Capital subscris vărsat”, analitic „Capital subscris vărsat neînregistrat la ORC” suma de 1.800.000 lei.

În Balanța de verificare întocmită la 30 iunie 2017 există următoarele rulaje și solduri:

- la contul 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” sold 0 lei;

- la contul 1011 „Capital subscris nevărsat” sold 0 lei;

- la contul 1012 „Capital subscris vărsat” sold final creditor de 2.500.000 lei.

Înregistrările contabile au fost efectuate prin respectarea reglementărilor contabile românești cu privire la contabilitatea subcrierilor la capitalul social și contabilitatea aducerii aporturilor la capitalul social. Remarcăm faptul că la 30 iunie 2017, în contabilitatea S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. obligația S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. față de Compania Națională Poșta Română S.A. a fost înregistrată în contabilitate ca o creștere a capitalului social subscris și vărsat dar neînregistrat la ORC al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L.

Răspuns pentru a patra problemă de clarificat din adresa ASF nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017

Care au fost acțiunile concrete realizate de Poșta Română Broker de Asigurare SRL în vederea dezvoltării brokerului la nivel național.

În raportul de expertiză contabilă extrajudiciară prezentat acum de noi nu răspundem la această problemă deoarece considerăm că nu face obiectul majorării capitalului social. Este o problemă legată de relațiile dintre Compania Națională Poșta Română SA și S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. potrivit obligațiilor de raportare stabilite.

Răspuns pentru a cincea problemă de clarificat din adresa ASF nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017

În decursul anului 2017 au fost emise două hotărâri de majorare a capitalului social, respectiv Decizia nr. 3/8.05.2017 și Decizia nr. 7/14.07.2017, ambele în vigoare la momentul de față. Vă solicităm să clarificați aspectele de legalitate cu privire la această situație.

Așa cum se arată în adresă în cursul anului 2017 au fost emise două hotărâri de majorare a capitalului social, respectiv Decizia nr. 3/8.05.2017 și Decizia nr. 7/14.07.2017. Decizia nr. 7/14.07.2017 abrogă Decizia nr. 3/8.05.2017, astfel nu sunt în vigoare ambele decizii în prezent. Aceste două decizii privesc majorările de capital social din anul 2015 la nivelul sumei de 1.800.000 lei și au fost emise datorită întârzierilor legate de depunerea documentelor pentru aprobarea creșterii de capital social de către ASF și de înregistrarea majorărilor de capital social la Oficiul Registrului Comerțului București.

Răspuns pentru a șasea problemă de clarificat din adresa ASF nr. SA-DRA 3113.2/01.08.2017

Având în vedere că vărsămintele aferente capitalului social a fost efectuate din două conturi și că în unul dintre ele majoritatea operațiunilor erau de natura plății pensiilor, vă rugăm să ne precizați dacă



Societatea comercială Poșta Română Broker de Asigurare SRL

existau la momentul vărsămintelor proceduri interne, norme, etc în cadrul CN Poșta Română cu privire la modul de încasare/plată a pensiilor în legătură cu conturile bancare folosite.

Așa cum cunoaștem, sumele care reprezintă disponibilitățile bănești din conturile deschise la instituțiile bancare se depersonalizează în raport cu proveniența lor. Totuși, aceasta nu înseamnă că nu se poate cunoaște la orice moment de unde au provenit sumele care reprezintă disponibilitățile bănești din conturile deschise la instituțiile bancare. Ca urmare a analizei informațiilor din extrasele de cont ale Companiei Naționale Poșta Română SA am constatat că pentru toate plățile efectuate au existat disponibilități bănești suficiente. De asemenea, pentru perioada analizată legată de efectuarea vărsămintelor pentru majorarea capitalului social al S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE S.R.L. nu există sesizări legate de neplata la timp a pensiilor.

Prezentul Raport de Expertiză Contabilă Extrajudiciară, conținând 22 pagini și 12 anexe, s-a întocmit în 2 (două) exemplare din care unul pentru S.C. POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE SRL și unul pentru expertul contabil.

București, 05 septembrie 2017

EXPERT CONTABIL,
Prof. univ. dr. Vasile RĂILEANU
Carnet expert contabil 5958/A

