

RAPORT DE EXPERTIZA CONTABILA

CAP. 1. INTRODUCERE

Subsemnata Anghelache Rodica-Sofica, expert contabil judiciar, înscris în TABLOUL EXPERTILOR CONTABILI și CONTABILILOR AUTORIZATI din ROMÂNIA (CECCAR) , pozitia 25762, am acceptat misiunea efectuării unei expertize contabile pentru **AMERICAN RESTAURANT SYSTEM S.A.**, societate administrată în sistem unitar, înființată și funcționând în conformitate cu legislația română, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București sub numărul J40/19307/1994, cod unic de înregistrare 6331682, cu sediul în București, str. Calea Dorobanților nr. 5-7.

Societatea American Restaurant System SA intentioneaza sa majoreze capitalurile proprii prin conversia unei sume de 7.999.944 lei din creanta totala detinuta de actionarul SPHERA FRANCHISE GROUP S.A asupra Societatii, in suma de 15.882.480 LEI, reprezentand echivalentul in euro al sumei de 3.460.688 EUR calculata la cursul de schimb comunicat de BNR de la data incasarii sumelor in lei.

SPHERA FRANCHISE GROUP S.A. este societate pe acțiuni constituită și funcționând potrivit legilor din România, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București sub numărul J40/7126/2017, cod unic de înregistrare 37586457, cu sediul social în București, str. Calea Dorobanți nr. 239, et. 2, biroul 4, sector 1.

Pentru înregistrarea în Registrul Comerțului a mențiunii de majorare a capitalurilor proprii, în baza Actului Constitutiv actualizat, **American Restaurant System SA (denumita în continuare „Societatea „) a solicitat aceasta expertiza contabila care sa confirme caracterul lichid si exigibil al creantei pe care actionarul SPHERA FRANCHISE GROUP S.A (denumita in continuare “Actionarul”)** o are asupra societatii.



1.1. **Materialul documentar** care a stat la baza efectuării expertizei contabile a constat în:

- Actul constitutiv al societății **AMERICAN RESTAURANT SYSTEM S.A**, valabil la data de 28.01.2020;
- Contract de împrumut încheiat între **SPHERA FRANCHISE GROUP S.A - IMPRUMUTATOR** și **AMERICAN RESTAURANT SYSTEM S.A - IMPRUMUTAT** încheiat în data de 08.06.2018 (în suma de 5.000.000 EUR);
- Act adițional nr. 1/11.06.2018 la contractul de împrumut din data de 08.06.2018, încheiat cu ocazia încasării *transei 1* din suma contractată, respectiv de 5.000.000 lei
- Act adițional nr. 2/06.07.2018 la contractul de împrumut din data de 08.06.2018, încheiat cu ocazia încasării *transei 2* din suma contractată, respectiv de 3.000.000 lei
- Act adițional nr. 3/03.09.2018 la contractul de împrumut din data de 08.06.2018, încheiat cu ocazia încasării *transei 3* din suma contractată, respectiv de 2.000.000 lei;
- Act adițional nr. 4/19.09.2018 la contractul de împrumut din data de 08.06.2018, încheiat cu ocazia încasării *transei 4* din suma contractată, respectiv de 6.000.000 lei;
- Act adițional nr. 5/22.11.2018 la contractul de împrumut din data de 08.06.2018, încheiat cu ocazia încasării *transei 5* din suma contractată, respectiv de 6.500.000 lei;
- Act adițional nr. 6/29.05.2019 la contractul de împrumut din data de 08.06.2018, încheiat cu ocazia încasării *transei 6* din suma contractată, respectiv de 805.317 lei;
- Act adițional nr. 7/31.10.2019 la contractul de împrumut din data de 08.06.2018 prin care se prelungeste valabilitatea contractului până la data de 08.06.2020 și se majorează valoarea cu 5.000.000 EUR;
- Act adițional nr. 8/11.11.2019 la contractul de împrumut din data de 08.06.2018 încheiat cu ocazia încasării *transei 7* din suma contractată, respectiv de 7.145.250 lei, echivalentul a 1.500.000 EUR;
- Act adițional nr. 9/28.01.2020 la contractul de împrumut din data de 08.06.2018 conform căruia suma de 20.000.000 lei este scadentă la data de 28.01.2020



- Act additional nr. 10/29.05.2020 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018 incheiat cu ocazia incasarii *transei 8* din suma contractata, respectiv de 5.131.913 lei, echivalentul a 1.059.897 EUR;
- Act additional nr. 11/07.09.2020 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018 prin care se prelungeste valabilitatea contractului pana la data de 08.06.2021;
- Act additional nr. 12/14.12.2020 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018 incheiat cu ocazia incasarii *transei 9* din suma contractata, respectiv de 300.000 lei, echivalentul a 61.564 EUR;
- Act additional nr. 13/14.12.2020 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018 conform caruia suma de 7.999.944 lei este scadenta la data de 14.12.2020
- extrase din cartea mare intocmita de AMERICAN RESTAURANT SYSTEM SA pentru conturile 4551- Actionari/asociati – conturi curente la data de 14.12.2020;
- extrase de cont bancar privind operatiunile inregistrate in fisa contului 4551- Actionari/asociati – conturi curente
- balanta de verificare analitica intocmita de AMERICAN RESTAURANT SYSTEM SA la luna octombrie 2020;
- bilantul contabil incheiat de AMERICAN RESTAURANT SYSTEM SA la data de 31.12.2019 insotit de documente privind depunerea la organul fiscal in raza caruia societatea isi are sediul.

1.2. **Acte legislative:**

- Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea nr. 26/1990 privind registrul comertului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;



Lucrarile expertizei contabile s-au efectuat in perioada 10.12.2020- 15.12.2020 la cabinetul de lucru al expertului contabil Anghelache Rodica Sofica.

1.3 Obiectivul prezentului raport este urmatorul:

Sa se stabileasca daca sumele inregistrate in contabilitatea societatii **AMERICAN RESTAURANT SYSTEM S.A.**, cu titlu de datorie catre **SPHERA FRANCHISE GROUP S.A** in cuantum de 15.882.480 lei reprezinta datorii certe, lichide si exigibile, astfel incat sa fie indeplinite conditiile prevazute de legislatia in vigoare pentru convertirea unei sume de 7.999.944 lei din care: 83.332,75 lei in capital social si 7.916.611,25 lei in prima de emisiune ale **AMERICAN RESTAURANT SYSTEM S.A.**

CAP.2. DESFASURAREA LUCRARILOR DE EXPERTIZA CONTABILA

Societatea **AMERICAN RESTAURANT SYSTEM S.A.**, are la data de 31.12.2019 un capital social subscris și vărsat în cuantum de 95.000 lei, reprezentand 380.000 de actiuni, cu o valoare nominala de 0,25 RON fiecare detinut de urmatorii actionari:

1. *SPHERA FRANCHISE GROUP S.A. societate cu sediul social in Bucuresti, str. Calea Dorobanti nr. 239, et. 2, biroul 4, sector 1, inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti cu numarul J40/7126/2017, cod unic de inregistrare 37586457 – care detine un numar de 379.999 de actiuni in valoare totala de 94.999,75 RON, reprezentand 99,9997% din capitalul social;*
2. *LUNIC FRANCHISING AND CONSULTING LTD societate inmatriculata conform legilor din Cipru sub nr. H.E. 80898, cu sediul in Riga Feraiou, 2, Limassol Center, Block B, etaj 4, birou 406, P.C. 3095, Limassol, Cipru – care detine un numar de 1 (o) actiune in valoare totala de 0,25 RON, reprezentand 0,0003% din capitalul social.*

Intre Societatea **AMERICAN RESTAURANT SYSTEM S.A** si Actionarul **SPHERA FRANCHISE GROUP S.A** a fost incheiat un contract de imprumut la data de 08.06.2018



prin care Actionarul se angaja sa acorde Societatii credite necesare desfasurarii activitatii de maxim 5.000.000 EUR pentru o perioada de de 1 an.

Prin actul aditional nr.7/31.10.2019 perioada de derulare a contractului a fost prelungita pana la data de 08.06.2020, iar valoarea a fost suplimentata cu 5.000.000 EUR.

In perioada 08.06.2018- 28.05.2019 din valoarea imprumutului convenit de parti (de 5.000.000 EUR) societatea a incasat o suma de 23.305.317.00 lei reprezentand echivalentul in lei al unei sume de 5.000.000,00 EUR, calculata conform cursului de schimb (comunicat de BNR) valabil la data incasarii fiecarei transe din cele sase care compun suma totala de 23.305.317,00 lei.

In data de 14.11.2019 se incaseaza suma de 7.145.250 lei (echivalentul in lei al sumei de 1.500.000 EUR la cursul BNR valabil la data incasarii, respectiv 4,7635 lei/eur), in baza actului aditional nr 8/11.11.2019.

La data de 27.02.2020 s-a efectuat conversia sumei de 20.000.000 lei din valoarea imprumutului acordat de catre actionarul SPHERA FRANCHISE GROUP S.A in capital social, soldul imprumutului ramas dupa aceasta conversie fiind de 10.450.567 lei.

In data de 03.06.2020 se incaseaza suma de 5.131.913 lei (echivalentul in lei al sumei de 1.059.896,53 EUR la cursul BNR valabil la data incasarii, respectiv 4,8419 lei/eur), in baza actului aditional nr 10/29.05.2020.

In data de 14.12.2020 se incaseaza suma de 300.000 lei (echivalentul in lei al sumei de 61.563,72 EUR la cursul BNR valabil la data incasarii, respectiv 4,873 lei/eur), in baza actului aditional nr. 12/14.12.2020.

Pe parcursul desfasurarii expertizei, s-a verificat reflectarea in contabilitate a operatiunilor de imprumut din punct de vedere al conformitatii cu cerintele standardelor contabile in vigoare la data derularii operatiunilor, respectiv OMF 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare si, de asemenea, s-a verificat situatia operatiunilor de trezorerie, referitoare la operatiunile de imprumut.

Echivalentul in euro al sumelor a fost determinat la cursul de schimb valabil, comunicat de BNR la data incasarii sumelor, acestea fiind detaliate in tabelul de mai jos.



Nr.	Explicatii	Data incasarii	Tip incasare	Valoare incasata (lei)	Curs BNR lei/euro la data incasarii	Echivalent in euro al sumelor la data incasarii
1	Act aditional nr.1/11.06.2018	11.06.2018	Virament bancar	5.000.000,00	4,6582	1.073.375,98
2	Act aditional nr.2/06.07.2018	06.07.2019	Virament bancar	3.000.000,00	4,6619	643.514,45
3	Act aditional nr.3/03.09.2018	03.09.2018	Virament bancar	2.000.000,00	4,6440	430.663,22
4	Act aditional nr.4/19.09.2018	20.09.2018	Virament bancar	6.000.000,00	4,6519	1.289.795,57
5	Act aditional nr.5/20.11.2018	22.11.2018	Virament bancar	6.500.000,00	4,6644	1.393.534,00
6	Act aditional nr.6/29.05.2019	28.05.2019	Virament bancar	805.317,00	4,7619	169.116,78
7	Act aditional nr. 8/11.11.2019	14.11.2019	Virament bancar	7.145.250,00	4,7635	1.500.000,00
8	Conversie imprumut	27.02.2020		-20.000.000,00	4,8068	-4.160.772,24
9	Act aditional nr. 10/29.05.2020	29.05.2020	Virament bancar	5.131.913,00	4,8419	1.059.896,53
10	Act aditional nr. 12/14.12.2020	14.12.2020	Virament bancar	300.000,00	4.873	61.563,72
	Total			15.882.480,00		3.460.688,00

Avand in vedere cele enuntate mai sus, se constata urmatoarele:

- Societatea **AMERICAN RESTAURANT SYSTEM S.A** a inregistrat corect in contabilitate sub aspectul reflectarii naturii operatiunii, respectiv constituirea imprumutului primit, prin afectarea rulajelor creditoare ale contului 4551 "Actionari/Asociati-conturi curente";
- Societatea a indeplinit obligatiile legale de tinere a evidentei contabile analitice, respectiv evidenta la nivelul creditorului-actionar;



- c. Documentele care stau la baza inregistrarii in contabilitate, referitoare la operatiunea de contractare si de incasare a imprumutului indeplinesc calitatea de documente justificative contabile, respectiv sunt semnate, stampilate, purtand astfel raspunderea persoanelor care le-au intocmit, aprobat si inregistrat in contabilitate, dupa caz.
- d. Sumele aflate in evidenta la data de 31.12.2018, respectiv 22.500.000,00 lei, au fost corect prezentate in situatiile financiare intocmite pentru exercitiul financiar aferent anului 2018 fiind prezentate la pozitia "Datorii" in cadrul Situatiei Activelor, Datoriilor si Capitalurilor Proprii.
- e. Sumele aflate in evidenta la data de 31.12.2019 respectiv 30.450.567,00 lei, au fost corect prezentate in situatiile financiare intocmite pentru exercitiul financiar aferent anului 2019 fiind prezentate la pozitia "Datorii" in cadrul Situatiei Activelor, Datoriilor si Capitalurilor Proprii.
- f. Suma de 15.882.480,00 lei este in mod corect prezentata in evidentele contabile, fiind regasita la data de 14.12.2020 in soldul creditor al contului 4551 "Actionari/Asociati-Conturi Curente", actionar **SPHERA FRANCHISE GROUP S.A**
- g. Din soldul contului 4551 "Actionari/Asociati-Conturi Curente" in suma de 15.882.480,00 lei, suma de 7.999.944 lei este scadenta in data de 14.12.2020, in conformitate cu Act aditional nr. 13 din data de 14.12.2020.
- h. Nu s-au inregistrat operatiuni de rambursare a sumelor imprumutate, in baza contractelor de imprumut, de la data constituirii datoriei fata de asociat si pana la data prezentului raport.

CAP.3. CONCLUZII

Avand in vedere ca :

- imprumutul contractat de **AMERICAN RESTAURANT SYSTEM S.A** de la actionarul **SPHERA FRANCHISE GROUP S.A**, cu soldul in valoare de **15.882.480,00 lei**, are la baza contracte de imprumut intre parti, contracte ce indeplinesc calitatea de documente justificative contabile, conform reglementarilor contabile in vigoare;



- Incasarea imprumuturilor contractate de **AMERICAN RESTAURANT SYSTEM S.A** de la actionarul **SPHERA FRANCHISE GROUP S.A** s-a facut prin virament bancar in conturile in lei ale societatii (reflectate in fisa contului 5121.45) si in extrasele de cont bancar privind contul in lei deschis la Alpha Bank, care au stat la baza inregistrarii incasarilor, documente ce indeplinesc calitatea de documente justificative contabile;
- Valoarea de inregistrare in contabilitate a imprumuturilor existente in soldul contului 4551 "Actionari/Asociati-Conturi Curente" reflecta in mod corect datoria societatii fata de actionarul creditor **SPHERA FRANCHISE GROUP S.A** la data de 14.12.2020;
- Datoria societatii fata de actionarul creditor **SPHERA FRANCHISE GROUP S.A** in valoare de 7.999.944 lei este scadenta la data de 14.12.2020 in conformitate cu Act aditional nr. 13 din data de 14.12.2020.

concluzia Expertului contabil este ca suma de 7.999.944 lei

- **destinata majorarii capitalurilor proprii ale societatii, reprezentand imprumul acordat de catre actionarul SPHERA FRANCHISE GROUP S.A**

este certa, lichida si exigibila si, in consecinta, sunt indeplinite conditiile prevazute de legislatia in vigoare pentru compensarea acestor creante in vederea majorarii capitalurilor proprii ale societatii AMERICAN RESTAURANT SYSTEM S.A.

Raportul de expertiza contabila s-a intocmit pe baza documentelor puse la dispozitia expertului de catre societatea **AMERICAN RESTAURANT SYSTEM S.A.**

Prezenta lucrare contine un numar de 9 pagini la care s-au adaugat urmatoarele anexe:

1. *Contract de imprumut incheiat intre **SPHERA FRANCHISE GROUP S.A -IMPRUMUTATOR** si **AMERICAN RESTAURANT SYSTEM S.A – IMPRUMUTAT** incheiat in data de 08.06.2018;*
2. *Act aditional nr. 1/11.06.2018 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018;*
3. *Act aditional nr. 2/06.07.2018 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018;*



RAPORT DE EXPERTIZA CONTABILA

4. Act additional nr. 3/03.09.2018 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018;
5. Act additional nr. 4/19.09.2018 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018;
6. Act additional nr. 5/22.11.2018 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018;
7. Act additional nr. 6/29.05.2019 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018;
8. Act additional nr. 7/31.10.2019 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018;
9. Act additional nr. 8/11.11.2019 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018;
10. Act additional nr. 9/28.01.2020 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018;
11. Act additional nr. 10/28.01.2020 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018;
12. Act additional nr. 11/07.09.2020 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018;
13. Act additional nr. 12/14.12.2020 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018;
14. Act additional nr. 13/14.12.2020 la contractul de imprumut din data de 08.06.2018;
15. Extrase din Cartea mare intocmita de AMERICAN RESTAURANT SYSTEM SA pentru conturile 4551-
Actionari/asociati – conturi curente la data de 14.12.2020;
16. Balanta de verificare analitica intocmita de AMERICAN RESTAURANT SYSTEM SA la luna octombrie
2020

Data: 16.12.2020

Semnatura

