

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii societății RO-ARMYCATERING S.A.

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății RO-ARMYCATERING S.A. (“Societatea”), cu sediul social în București, B.dul Timișoara, nr.5C, sector 6, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 28980435, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: -1.256.207 lei
 - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: - 1.941.485 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2018 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802”).

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

Atragem atentia asupra formularului 10 din situatiile financiare, conform căreia Societatea la data de 31 decembrie 2018 înregistreaza capitaluri proprii negative în valoare de (-) 1.256.207 lei iar datoriile Societatii care trebuie plătite într-o perioadă de un an (6.216.677

lei) depășesc activele circulante ale acesteia (4.553.867 lei) cu 1.662.810 lei, rezultând un risc ridicat de lichiditate.

În notele 2 și 3 la situațiile financiare s-a menționat că Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

Societatea a anexat la situațiile financiare declarația întocmită conform art.30 din legea contabilității nr.82/1990 prin care a confirmat că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată și că persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Cu privire la continuitatea activității, raționamentul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercițiul financiar 2018, am examinat procesele-verbale ale Adunărilor Generale ale Acționarilor, Raportul Consiliului de Administrație, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2018.

În Raportul administratorilor au fost prezentate litigiile aflate pe rol în cursul anului 2018, pentru litigiile de muncă și litigiile comerciale au fost constituite provizioane, iar pentru litigiul cu Curtea de Conturi menționat în nota 6 s-au înregistrat datoriile contingente, prefigurându-se un termen de durată până la clarificarea finală.

Pe termen lung, aceste evenimente și condiții pot indica existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea, ieșirea din impas depinzând de abilitatea societății de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor potențiale și de susținerea financiară din partea acționarului și creditorilor săi.

Pe termen scurt, într-un viitor previzibil 2019, toate acestea ne-au condus la aprecierea că:

-prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății, poate fi afectată dacă se continuă trendul negativ, posibilitatea de a-și continua activitatea pe principiul continuității activității depinzând de abilitatea societății de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor curente și de susținerea financiară din partea acționarului și creditorilor săi.

-cu excepția litigiului cu Curtea de Conturi, noi nu am identificat nici o incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea în anul 2019.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Evidentierea unor aspecte

5 Activul net negativ, calculat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor (capitalurile proprii) este implicit mai mic decât $\frac{1}{2}$ din capitalul social, fiind necesară regularizarea acestei situații cu implicarea asociaților, prin prisma prevederilor art.153²⁴ coroborat cu art. 228 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

6 Atragem atenția asupra Notei 6 din situațiile financiare, în care au fost menționate creanțele restante și asupra notei 8 privind ajustările. Cu privire la evaluarea la inventar a creanțelor, conform reglementărilor contabile aceasta trebuie făcută la valoarea lor probabilă de încasare, existând politici contabile specifice adoptate cu privire la clasificarea creanțelor devenite scadente conform contractelor și facturilor emise.

Prin materialul informativ prezentat Consiliului de Administrație s-a preconizat a se încasa aceste creanțe în anul 2019 mai puțin suma de 691.067,36 lei creanțe incerte compusă din 44.720 lei suma ce nu a fost incasată de la Unitatea militară din Caracal (evidențiată și ajustată în 2016), 447.075,22 lei reprezentând penalități facturate în 2017 furnizorului Tehnoinstal SRL (evidențiată și ajustată 30% în 2017) și 199.272 lei datorate de Unitatea militară din Craiova (creanță evidențiată în 2017).

Consiliul de Administrație, după analiza punctuală a fiecărei creanțe în parte, a considerat că în 2018 este cazul ajustării pentru depreciere a diferenței de 70% pentru creanța Tehnoinstal SRL (312.952,65 lei) și integral pentru creanța asupra UM Craiova, având în vedere politică contabilă prezentată în nota 3k, conform căreia ajustarea pentru depreciere este constituită în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele stabilite.

Ținând cont de politica societății, de decizia Consiliului de Administrație, de menționarea în note și neputând aprecia măsura în care se vor colecta aceste sume, nu ne putem pronunța asupra oportunității înregistrării de ajustări suplimentare.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

7 Atragem atenția asupra notei 8 - politica contabilă a societății privind concediile de odihnă incluse ca beneficii ale angajaților, care stabilește că acestea vor fi înregistrate pe măsură ce vor fi prestate. Conform Reglementărilor contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014, în lipsa statelor de plată sau a altor documente care să justifice suma respectivă, concediile trebuie recunoscute pe seama provizioanelor.

În baza materialului informativ și a propunerilor prezentate de conducerea societății, din care rezultă concedii neefectuate, Consiliul de Administrație a luat decizia de provizionare ținând

cont de variația de personal din ultimi 2 ani (2017-2018), în sumă de 711.173 lei și pentru concediul neefectuat de directorul general în sumă de 35.690 lei.

Datorită factorului de incertitudine legat de exigibilitatea sau valoarea viitoarelor cheltuieli necesare plăților pentru concedii neefectuate, raportate și la art.146 Codul muncii, nu putem estima impactul asupra situațiilor financiare, prin prisma pragului de semnificație stabilit de societate prin nota de politici contabile nr.3, fapt pentru care această procedură aprobată de Consiliul de Administrație poate fi considerată adecvată.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

- 8 Atragem atenția asupra notei 6c privind datoriile contingente. Începând cu anul 2016, pentru evitarea risipei, bunurile alimentare neconsumate în activitatea de catering de către persoanele fizice cărora le erau destinate, și care îndeplineau condițiile sanitare, au fost reintroduse în gestiunea stocuri, diminuându-se corespunzător cheltuielile conform reglementărilor contabile aplicabile.

În anul 2017, în urma unui control al Curții de Conturi, s-a considerat că sumele aferente acestor bunuri trebuie reglate prin stornarea facturilor către clienți, implicând diminuarea veniturilor și TVA.

Prin prisma Reglementărilor contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014, pct.359 și în baza politicii contabile prezentate la nota 3 lit. d și o, Consiliul de Administrație a considerat că nu este cazul să se constituie provizion, aprobând menționarea în notele explicative ca datorii a sumelor estimate ca fiind incerte, deoarece până la soluționarea cauzei în instanță nu va fi necesară ieșirea de resurse pentru stingerea acestei datorii.

În urma acțiunii promovate în instanța de către societate, prin Hotărârea nr. 2932/20.06.2018, Curtea de Apel București a desființat decizia nr.9/17.10.2017 și Încheierea nr.69/15.12.2017 emise de Curtea de Conturi, cu drept de recurs.

Neavând suficiente informații și neavând competența de a ne pronunța dacă este o obligație curentă la data bilanțului, aceste datorii reprezintă un risc potential, care dacă nu sunt înregistrate ca provizion trebuie menționate ca datorii contingente, așa cum a procedat societatea, urmând a fi confirmate sau nu de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte ce țin de soluționarea recursului, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 9 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMF 1802 punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMF 1802 punctele 489-492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 10 Conducerea Societații este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 11 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor

referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

12 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

13 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

14 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional si menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm si evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm si executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societații.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentărilor aferente de informatii realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si determinăm, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoielei semnificative privind capacitatea Societatii de

a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluăm prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care să rezulte într-o prezentare fidela.

15 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata și programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Alte aspecte

16 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie sa le raportăm într-un raport de audit financiar si nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm si nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate, in ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

In numele

Acon Audit S.R.L,

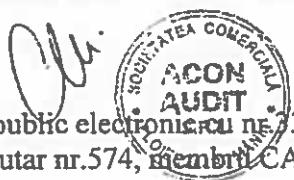
Ploiești, str. Vasile Conta nr.7A, Jud. Prahova

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.540, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar nr.246, membru CAFR

Auditor

Nițu Cornel

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr.734, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar nr.574, membru CAFR



Ploiești, 08.04..2018