

## 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 bilanșul la data de 31 decembrie 2019, 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 2019 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: - 905.560 lei
  - Profitul net al exercitiului financiar: 350.648 lei
- 3 In opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în 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 în conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

### *Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii*

5 Ca eveniment ulterior închiderii exercițiului trebuie menționat riscul de reducere/întrerupere a activității legat de instalarea stării de urgență începând cu 16 martie 2020 și a stării de alertă începând cu 15 mai 2020, stare datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2.

Cu privire la continuitatea activității societății, riscul generat de această situație este semnificativ, și trebuie urmărit, luat în seamă și gestionat prudent, în condițiile în care la 31.12.2019 activele circulante ale societății (4.917.489 lei) sunt mai mici decât datoriile care trebuie plătite într-o perioadă de un an ( 5.953.374 lei) existând un risc de lichiditate, iar activul net, calculat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor, înregistrează valoare negativă (-905.560 lei) implicit mai mică decât ½ din capitalul social de 550.000 lei, fiind necesară regularizarea acestei situații cu implicarea acționarilor, prin prisma prevederilor art.15324 coroborat cu art. 228 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi.

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 2019, am examinat procesele-verbale ale Adunărilor Generale ale Acționarilor, Raportul Consiliului de Administrație, precum și indicatorii de analiza ai societatii pe anul 2019.

6 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.

7 Pe termen scurt prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, într-un viitor previzibil, poate fi considerată adecvată deoarece la 31.12.2019, conform formular 30 bilanț, societatea nu înregistrează plăți restante, trendul cifrei de afaceri a fost crescător și rezultatul exercițiului a fost pozitiv.

Pe termen lung, aceste evenimente și condiții, pot indica existența unei incertitudini care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea în condiții normale. Prin urmare posibilitatea de a-și continua activitatea pe principiul continuității activității depinde de abilitatea societății de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor și de susținerea financiară din partea asociaților și creditorilor săi.

#### *Evidențierea unor aspecte*

- 8 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.
- 9 Prin materialul informativ prezentat Consiliului de Administrație s-a preconizat a se încasa aceste creanțe în anul 2019 mai puțin suma incertă de 243.992 lei compusă din 44.720 lei ce nu a fost încasată de la Unitatea militară din Caracal (evidențiată și ajustată în 2016) și suma de 199.272 lei datorată de Unitatea militară din Craiova (creanță evidențiată în 2017 și ajustată integral în 2018). Cu privire la suma de 447.075,22 lei reprezentând penalități facturate în 2017 furnizorului Tehnoinstal SRL (evidențiată și ajustată 30% în 2017 și 70% în 2018), pe baza propunerilor compartimentului juridic s-a hotărât de către Consiliul de Administrație reversarea ei și închiderea situației litigioase.  
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.
- 10 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 în sumă de 987.690 lei și pentru concediul neefectuat de directorul general în sumă de 3.595 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.

De asemenea societatea a înregistrat provizion pentru litigii de 60.550 lei reprezentând obligații contractuale.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

- 11 Modul de efectuare și rezultatele inventarierii patrimoniului se presupun a fi corecte, această operațiune făcându-se de societate pe răspunderea integrală a acesteia, noi neasistând la a bunurilor din patrimoniul societății și/sau la valorificarea rezultatelor inventarierii pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate. Având în vedere că inventarierea și evaluarea bunurilor se fac de specialiști și implică raționamente specifice și semnificative pentru determinarea ipotezelor adecvate care să stea la baza evaluării, nu suntem în măsură să apreciem dacă sunt necesare ajustări suplimentare ale acestor bunuri față de cele rezultate în situațiile financiare. Pe baza informațiilor și documentelor puse la dispoziție, ne-am putut asigura prin proceduri alternative cu privire la situația faptică la această dată, dar nu am fost în măsură să determinăm dacă ar fi fost necesare ajustări asupra bunurilor la 31 decembrie 2019.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

#### *Alte informații – Raportul Administratorilor*

- 12 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 noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802 punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- 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 2019, 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***

- 13 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 modificarile 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.
- 14 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 15 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

- 16 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 și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

17 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări 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, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

18 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*

19 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.FA540, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

**Auditor**

**Nițu Cornel**

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr.AF334, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

Ploiești, 04.06.2019

