

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 2020, 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 2020 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: - 282.309 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 623.251 lei
- 3 În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile asupra situațiilor financiare anuale individuale ale aspectelor menționate în paragrafele 5-9, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta dată, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale 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 Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor 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 bază pentru opinia noastră.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

- 5 Ca eveniment intervenit în 2020 ce se continuă și în 2021, ce trebuie menționat, este instalarea stării de urgență și de alertă datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, ce a generat riscuri sanitare și economice la nivel național și internațional, ce trebuie urmărite, luate în seamă și gestionate prudent prin prisma continuității activității.

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, am examinat Raportul Administratorului, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2020.

Conform declarației societății există un risc nesemnificativ generat de această situație cu privire la continuitatea activității societății, în condițiile în care indicatorii principali de analiză ai societății în 2020 sunt parțial favorabili, astfel:

- cifra de afaceri în exercițiul financiar 2020 (38.962.626 lei) a fost în scădere mare cu 36,09 % față de anul 2019 (60.969.001 lei).
 - rezultatul exercițiului 2020 a fost pozitiv (+623.251 lei) în creștere comparativ cu anul anterior 2019 (350.648 lei).
 - conform formular 10 bilanț, activele circulante la 31.12.2020 (5.931.445 lei), deși în creștere cu 20,62% față de 01.01.2020 (4.917.489 lei), sunt încă insuficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an (5.960.763 lei) care care s-au menținut față de același moment de referință (5.953.373 lei).
 - Gradul de lichiditate 1, fiind sub normal 2, reflectă un risc de lichiditate, în condițiile în care societatea înregistrează plăți restante semnificative în valoare de 3.618.967 lei reprezentând obligații fiscale ;
 - activele totale ale societății la 31.12.2020 (6.742.655 lei) au înregistrat o creștere cu 10,41% față de începutul anului (6.106.866 lei), pe seama profitului exercițiului;
 - activul net reflectat în situațiile financiare la 31.12.2020, sinonim cu capitalurile proprii, înregistrează valoare negativă (-) 282.309 lei, nerespectându-se condițiile de mărime prevăzute la art.153²⁴ coroborat cu art. 228 din legea societăților nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, capitalul social nemaînvâd acoperire în elementele de activ.
- 6 În notele 2 și 3 la situațiile financiare s-a menționat că societatea își va continua în mod normal activitatea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării acesteia fără a intra în imposibilitatea continuării activității fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Societatea a anexat la situațiile financiare declarația întocmită conform art.30 din legea contabilității nr.82/1990 prin care a confirmat că își desfășoară activitatea în condiții de

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

Pe termen scurt prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, într-un viitor previzibil, poate fi considerată adecvată dar 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 datorțiilor și de susținerea financiară din partea acționarilor și creditorilor săi.

Evidențierea unor aspecte

- 7 Atragem atenția asupra Notei 6 din situațiile financiare, în care au fost menționate creanțele restante și asupra notei 8 privind provizioanele și ajustările pentru depreciere.

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 notele explicative s-a preconizat că se vor încasa aceste creanțe în anul 2020 mai puțin clienții încerți în valoare de 243.992 lei compusă din suma de 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 închiderea punctului de lucru 21 Restaurant din locația Banu Manta, închis începând cu 01.03.2020, trebuie menționat diferendul litigios privind neîncasarea sumei de 96.584 lei reprezentând garanție acordată CNG PRO-BUSSINES MANAGEMENT SRL pentru spațiul închiriat. Până la soluționarea diferendului s-au efectuat ajustarea pentru depreciere la nivelul creanței financiare imobilizate de 96.584 lei.

Tot legat de acest punct de lucru trebuie menționată a fi clarificată suma de 66.529 lei plătită în avans societății Tehnoinstal SRL în baza contractului nr. C1834/12.07.2016 pentru efectuarea de lucrări de reparații și de amenajare a spațiului, valoare neajustată pentru depreciere.

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 neavând competență juridică, nu ne putem pronunța asupra oportunității înregistrării de ajustări suplimentare.

- 8 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 1.003.651 lei pentru concediile de odihnă neefectuate în anii anteriori, ținând cont de variația de personal din ultimi 2 ani, respectiv anii 2019-2020.

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 contravaloarea unor prestații solicitate la plată.

- 9 Cu privire la inventarierea anuală generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aferentă exercițiului financiar 2020, conform precizărilor din raportul administratorilor, aceasta a fost considerată a fi cea efectuată în baza Deciziei directorului general nr. 2533/29.09.2020 cu ocazia predării-primirii gestiunii către noua conducere executivă, invocând pct.2 alin.2 din Normele aprobate prin Ordinul 2861/2009. Având în vedere că inventarierea și evaluarea bunurilor se fac de specialiști și implica 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, nu ne-am putut asigura prin proceduri alternative cu privire la situația faptică la această dată, și nu am fost în măsură să determinăm dacă ar fi fost necesare provizioane și/sau ajustări privind elementele patrimoniale la 31 decembrie 2020.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Alte informații -- Raportul Administratorilor

- 10 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 2020, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în 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 2020, 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 guvernarea pentru situațiile financiare

- 11 Conducerea Societații este responsabilă pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidelă in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România 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.
- 12 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabilă 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.
- 13 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

14 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

15 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.

16 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Alte aspecte

17 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 să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate, în 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, 14.05.2021

