

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii societății RO-ARMYCATERING S.A.

Opinie cu rezerve

- 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 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 1.937.451 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 45.782 lei
- 3 In opinia noastră, cu excepția efectelor posibile asupra situațiilor financiare anuale individuale ale aspectelor menționate în paragrafele 5-11, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această 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 cu rezerve

- 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 semnificativă legată de continuitatea activității

- 5 Ca eveniment important intervenit în anul 2023 sunt continuarea conflictului din Ucraina și generalizarea crizei energetice care s-au suprapus cu efectele crizei pandemice prelungite ce au generat riscuri sanitare și economice la nivel național și internațional, ce au influențat și pot influența activitatea societății prin prisma principiului continuității.

- 6 Ca eveniment important și în anul 2023, a fost restrângerea activității societății prin închiderea punctelor de lucru închise în anii anteriori, în baza hotărârilor AGA publicate pe site-ul <http://www.roarmycatering.ro/index.php/hotararile-aga/>, care a dus la o lipsă de predictibilitate a activității societății conform codului CAEN al activității desfășurate 5610 Restaurante, aspect menționat și în nota 1.
- 7 Cu privire la continuitatea activității prin prisma acestor evenimente, 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 Hotărârile AGA și Raportul Administratorilor, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2023.

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 fiind responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

În nota 3 la situațiile financiare s-a menționat că Societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității., continuându-și în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Conform declarației societății nu există un risc generat de această situație cu privire la continuitatea activității societății, în condițiile în care indicatorii principali de analiză ai societății în 2023 sunt parțial favorabili, astfel:

- cifra de afaceri în exercițiul financiar 2023 (18.491.805 lei) a fost în scădere cu 99,34% față de anul 2022 (18.491.805 lei);
- rezultatul exercițiului 2023 a fost pozitiv (+45.782 lei) în scădere mare față de anul 2022 (2.301.770 lei), rentabilitatea profit/cifra de afaceri crescând la 37,31%, de la 12,45% , în aceeași perioadă de referință;
- activele totale ale societății la 31.12.2023 (2.437.095 lei) au înregistrat o diminuare cu 48,15% față de începutul anului (4.699.876 lei) comparativ cu datoriile totale care au crescut cu 44,75%, de la 146.459 la 212.006 lei, societatea având un grad de solvabilitate de 11,50, peste limita superioară a intervalului de siguranță (1,5-3);
- conform formular 10 bilanț, activele circulante la 31.12.2023 (2.273.659 lei), în scădere cu 48,72% față de 01.01.2023 (4.433.600 lei), sunt suficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an (212.006 lei) care au crescut cu 44,75% față de același moment de referință (146.459 lei);
- gradul de lichiditate la 31.12.2023 de 10,72, fiind peste normal 2 și în scădere față de 30,27 la 31.12.2022, reflectă reducerea riscului de lichiditate în condițiile în care societatea nu înregistrează plăți restante iar gradul de îndatorare total este de 8,70% sub limita de 50% care marchează zona de dependență financiară;
- activul net reflectat în situațiile financiare la 31.12.2023, sinonim cu capitalurile proprii, înregistrează valoare pozitivă (1.937.451 lei) și în scădere comparativ cu anul anterior (2.852.052 lei), respectându-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, respectiv activul net este mai mare decât capitalul social 550.000 lei implicit și față de ½ din acesta .

- 8 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 pe fondul reducerii activității, 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 hotărârea și susținerea financiară din partea acționarilor și creditorilor săi.

Aspecte cheie de audit

- 9 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanța pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

a) Capitaluri proprii

Capitalurile le-am considerat un element cheie de audit prin prisma prevederilor Legii societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi, în sensul respectării condițiilor prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228.

Societatea respectă condițiile prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, întrucât activul net, similar capitalurilor proprii de 1.937.451 lei, este mai mare decât capitalul social (550.000 lei) și implicit mai mare față de ½ din acesta, capitalul social având acoperire în activele societății, reflectând un echilibru între sursele proprii, sursele atrase și utilizarea acestora.

Un alt aspect care privește un element de capitaluri proprii, este cel reglementat prin art.183 din Legea societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi privind preluarea în fiecare an cel puțin 5% din profitul net, pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va ajunge la minimum a cincea parte din capitalul social. Societatea are constituită rezerva legală în suma de 128.993 lei, evidențiată în formularul de bilanț cod 10, peste limita minimă prevăzută de legea societăților comerciale nr.31/1990 (20% din capitalul social respectiv 110.000 lei).

Atragem atenția asupra situației modificărilor capitalurilor proprii pe seama rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor contabile care înregistrează suma de 156.687 lei. Conform pct.67 din Ordinul MFP nr.1802/2014 erorile (semnificative și nesemnificative) se înregistrează pe seama rezultatului reportat iar cele nesemnificative pot fi înregistrate și pe seama contului de profit și pierdere.

Prin prisma acestei opțiuni, conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 administratorii societății trebuie să stabilească politicile contabile și procedurile adecvate cât și pragul de semnificație având în vedere gradul de influențare a deciziilor economice, natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor coroborat și cu art.19 alin.3 din Noul Cod fiscal privind determinarea rezultatului fiscal.

b) Clasificarea și evaluarea creanțelor

Așa cum este prezentat în Nota nr.6 și în formularul 10 bilanț, la 31.12.2023 creanțele societății au valoarea netă de 408.731 lei, care reprezintă 17,98% din totalul activelor circulante și 16,77% din totalul activelor, având o pondere destul de mică.

Conform formular 30 Date informative, creanțele restante care nu au fost încasate la termenele scadente sunt de 402.591 lei, menționate în raportul administratorilor, pentru care societatea a înregistrat integral ajustări pentru depreciere prezentate analitic în nota 8.

Recuperabilitatea creanțelor și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sau restante sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în discuții cu directorul economic pentru intelegerea politicii contabile de determinare a ajustarilor pentru deprecierea creantelor, proceduri de audit prin care am testat modul de înregistrare, clasificare și prezentare a creanțelor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării, precum și teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

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.

Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o baza prudenta a creantelor societatii administratorii trebuie sa aprobe proceduri proprii conform pct.61 și 328 din Ordinul MFP nr.1802/2014 tinand cont de specificul activității, având în vedere și riscurile izvorând din prevederile Legii nr.72/2013., pentru a avea o asigurare deplină că toate creanțele au fost evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.

c) Clasificarea și evaluarea datoriilor

Datoriile în special cele comerciale furnizori prin prisma respectării termenelor de plată sunt considerate a fi un element cheie de audit cu risc financiar din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței în desfășurarea normală a activității și gestionarea capitalului de lucru al societății.

Așa cum este prezentat în Nota nr.6 și în formularul 10 bilanț, la 31.12.2023 datoriile totale au valoarea de 212.006 lei, care conform formular 10 bilanț reprezintă 8,70% din totalul activelor, având o pondere destul de mică.

Conform formular 30 „Date informative” societatea nu înregistrează plăți restante atât pentru activitatea curentă cât și nici pentru activitatea de investiții.

În nota 6 societatea a prezentat analitic datoriile potențiale litigioase în sumă de 60.550 lei a căror existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul societății iar în nota 8 provizioanele constituite în sumă totală de 287.637,96 lei. reprezentând estimarea de către societate a cheltuielilor probabile sau, în cazul unei obligații, a sumei necesare pentru stingerea acesteia.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a datoriilor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor datorii la data de raportare, s-a materializat în discuții cu conducerea pentru înțelegerea politicii contabile privind înregistrarea, proceduri de audit prin care am testat modul de clasificare și prezentare a datoriilor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării.

Conform cerințelor reglementărilor contabile în cazul în care vor exista plăți restante pentru care există riscul calculării de penalități sau accesorii, se constituie provizioane pentru cheltuieli. Depășirea termenului de exigibilitate și nivelul penalităților sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței ieșirii de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

În acest context, prin prisma relațiilor comerciale cu clienții și furnizorii societății, recomandam analiza prevederilor contractuale, deoarece trebuie avute în vedere riscurile izvorand din prevederile Legii nr.72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante, care reglementează dobanzile penalizatoare și costurile de recuperare a creanțelor prin prisma clauzelor contractuale și practicilor abuzive.

Evidențierea unor aspecte

10 Conform raportului administratorilor a rezultat că societatea are în curs de desfășurare litigii de civile, de muncă și un litigiu penal, riscuri de denaturare semnificativă putând surveni ca urmare a acestora.

Ca o consecință a acestor litigii, societatea a înregistrat provizioane în sumă totală de 214.583,96 lei menționate în nota 8 și a prezentat în nota 6 datoriile potențiale în sumă de 60.550 lei prezentate analitic în nota 8.

Prin prisma principiului prudenței, în cazul unor soluții finale nefavorabile societății privind datoriile potențiale litigioase, încetarea activității societății ca urmare a desființării punctelor de lucru și diminuarea foarte mult a disponibilităților financiare de la 4.016.133 lei la 31.12.2022 la 1.818.960 lei la 31.12.2023, corelativ cu conjunctura economică

națională, pot constitui factori care pot genera insolvabilitatea și insolvența societății cu consecințele de rigoare.

Tot în categoria provizioanelor, la 31.12.2023 societatea are înregistrate provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate până la această dată în valoare de 73.054 lei, conform politicii contabile și pct.338 din Ordinul MFP nr.1802/2014.

- 11 Cu privire la inventarierea anuală generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aferentă exercițiului financiar 2023, conform precizărilor din raportul administratorilor, aceasta a fost efectuată în baza Deciziei Directorului general. Noi nu am asistat la inventarierea faptică a stocurilor din patrimoniul societății pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate. Modul de efectuare și rezultatele inventarierii patrimoniului se considera a fi corecte, aceasta operatiune facandu-se de societate pe raspunderea integrala a acesteia.

Avand in vedere că activitatea de inventariere și evaluare a bunurilor se face de specialiști și implica raționamente specifice și semnificative pentru determinarea ipotezelor adecvate care sa stea la baza evaluarii, nu suntem în măsură să apreciem dacă sunt necesare provizioane și/sau ajustări suplimentare ale acestor bunuri față de cele rezultate din situațiile financiare.

Alte aspecte

- 12 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.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 13 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 2023, 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.

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 cerințele 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 2023, 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 si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 14 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 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.
- 15 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.
- 16 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 17 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 cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

- 18 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 indoiele 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 intr-o prezentare fidela.
- 19 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.
- 20 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 21 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem

aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

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

Data: 15.05.2024

