

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 2017, contul de profit și pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: + 690.383 lei
 - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar +14.119 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societații la data de 31 decembrie 2017 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat 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”) si 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, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

5 Societatea a anexat la situatiile financiare declaratiya intocmita conform art.30 din legea contabilitatii nr.82/1990 prin care a confirmat ca politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile, ca situatiile financiare anuale ofera o imagine fidelă a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii 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 2017, am examinat procesele-verbale ale Adunărilor Generale ale Acționarilor, Raportul Consiliului de Administrație, precum și indicatorii de analiza ai societatii pe anul 2017.

În Raportul administratorilor au fost prezentate litigiile aflate pe rol în cursul anului 2017, pentru litigiile de muncă și litigiile comerciale au fost constituite provizioane, iar pentru litigiul cu Curtea de Conturi s-au înregistrat datorii contingente, prefigurându-se un termen de durată până la clarificare.

Atragem atenția asupra litigiului în desfășurare cu Curtea de Conturi menționat și la paragraful 9, a cărui soluționare depinde de evenimente viitoare incerte care pot excede unei perioade de câteva exercitii financiare.

Pe termen lung, aceste evenimente și condiții pot indica existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoiala 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 acționarilor și creditorilor săi.

Pe termen scurt, într-un viitor previzibil 2018, toate acestea ne-au condus la aprecierea că:

-prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății în declarația conducerii anexată la situațiile financiare, întocmită în conformitate cu art.30 din Legea nr.82/1991, este adecvată; și

-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 2018.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

- 6 Atragem atenția asupra Notei 6 din situațiile financiare, în care au fost menționate creanțele restante. 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 2018 mai puțin suma de 491.795 lei creanțe incerte compusă din 44.720 lei suma ce nu a fost încasată de la Unitatea militară din Caracal (evidențiată și ajustată în 2016) și 447.075,22 lei reprezentând penalități facturate în 2017 furnizorului Tehnoinstal SRL.

Consiliul de Administrație, după analiza punctuală a fiecărei creanțe în parte, a considerat că este cazul unor ajustări pentru depreciere și pentru creanța Tehnoinstal SRL în cuantum de 134.1223 lei (30% prin similitudine cu Codul fiscal), 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 3r - 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 prin metoda statistică luând ca reper istoricul variației de personal pe ultimii 5 ani (2013-2018).

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 În Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2017 a fost cuprinsă indemnizația reprezentând valoarea componente variabile a contractului de mandat aferent Directorului General pentru anul 2016. Întrucât variabila în sumă de 31.677 lei a fost aprobată la plată de Consiliul de Administrație în luna februarie 2018, ulterior închiderii exercițiului, în situațiile financiare a fost înregistrată ca provizion, fiind rezultatul unui eveniment generat anterior datei bilanțului, bugetat în 2017. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.
- 9 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 cheltuiala 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.
În materialul informativ prezentat Consiliului de Administrație, s-a făcut o estimare cu propunerea de constituire provizioane sau menționarea în note ca datorii cointegente.
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.
Neavând suficiente informații și neavând competența de a ne pronunța dacă este o obligație curentă la data bilanțului, aceste datorii reprezintă un risc potențial, 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, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.
Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

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.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, 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) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802 punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în 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 Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 12 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

14 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.

15 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 indoilei 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.

16 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

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 sa le raportăm intr-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 la Camera Auditorilor Financiari din România cu numarul 540/2004

Auditor

Nițu Cornel

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu numarul 334/2001



Ploiești, 18.05.2018