

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 2021, 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 2021 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 393.595 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 675.904 lei
- 3 In opinia noastră, cu excepția efectelor posibile asupra situațiilor financiare anuale individuale ale aspectelor menționate în paragrafele 5-13, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 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.
- 5 Atragem atenție la nota 3 la situațiile financiare, în care a fost menționată activitatea de inventariere a conturilor ca fiind efectuată parțial ca urmare a constatării unei fraude în

cadrul serviciului financiar-contabilitate și a denaturării evidenței contabile, sumele posibil sustrase fiind estimate în raportul administratorilor la 117.630 lei cu mențiunea că activitatea de dimensionare reală a acesteia nu a fost încheiată.

Conform mențiunilor din notă, societatea nu a reușit să finalizeze activitatea de inventariere a conturilor de datorii și creanțe, aceasta s-a efectuat parțial pe baza extraselor de cont clienți și furnizori, pe baza fiselor de client, respectiv furnizori primite, precum și pe baza analizei soldurilor conturilor, neputând să valorifice integral confirmările de sold cu terții.

Rezultatele inventarierii la 31.12.2021 au fost centralizate în nota informativă întocmită de șeful serviciului financiar contabilitate, deoarece Procesul verbal al comisiei centrale de inventariere nu a mai fost finalizat și semnat, toți membrii comisiei nemaifiind angajați în societate la această dată. Conform acestei note, inventarierea gestionare au fost efectuate și finalizate prin procese verbale întocmite și semnate de subcomisiile numite prin decizie de inventariere.

Conform notei 2 s-au înregistrat provizioane și ajustări pentru depreciere iar în formularul 30 bilanț sunt menționate creanțe și datorii restante. Pe baza informațiilor și documentelor puse la dispoziție, în lipsa tuturor confirmărilor de sold de la terți, 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 înregistrarea altor ajustări sau provizioane la 31 decembrie 2021.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

- 6 Ca eveniment important în anul 2021, menționat și în Raportul administratorilor, a fost restrângerea activității societății datorită lipsei obiectului principal de activitate - prestări servicii în incinta MapN. Până la data prezentului raport, prin hotărâri AGA publicate pe site-ul societății <http://www.roarmycatering.ro/index.php/hotararile-aga/>, au fost desființate 13 puncte de lucru și au fost concediați 332 salariați, care a dus la o lipsă de predictibilitate a activității societății ce a generat plecarea de personal în cadrul compartimentele de specialitate de la sediul societății.
- 7 Ca eveniment intervenit în 2020 ce s-a continuat în 2021 și în 2022, ce trebuie menționat, este instalarea stării de alertă datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, ce a generat un risc de reducere a activității economice la nivel național și internațional.

Un alt eveniment important intervenit pe finalul anului 2021 și începutul anului 2022 este criza energetică accentuată de conflictul din Ucraina, care pe viitor poate influența negativ situația financiară și activitatea societății.

- 8 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 Raportul Administratorilor, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2021.

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.

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 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 2021 sunt parțial favorabili, astfel:

- cifra de afaceri în exercițiul financiar 2021 (44.044.124 lei) a fost în creștere cu 13,04% față de anul 2020 (38.962.626 lei);
- rezultatul exercițiului 2021 a fost pozitiv (+675.904 lei) în creștere cu 8,45% față de anul 2020 (623.251 lei), rentabilitatea profit/cifra de afaceri menținându-se aproximativ la fel, de la 1,60% la 1,53 % , în aceeași perioadă de referință;
- conform formular 10 bilanț, activele circulante la 31.12.2021 (6.131.294 lei), în creștere cu 3,37% față de 01.01.2021 (5.931.445 lei), sunt suficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an (2.918.776 lei) care au scăzut cu 51,03% față de același moment de referință (5.960.763 lei);
- activele totale ale societății la 31.12.2021 (6.635.904 lei) au înregistrat o diminuare cu 1,58% față de începutul anului (6.742.655 lei) comparativ cu datoriile totale care au scăzut de la 5.960.763 la 2.918.776 lei, societatea având un grad de solvabilitate de 227%, în marja normală a intervalului de siguranță (150%-300%);
- gradul de lichiditate la 31.12.2021 de 2,1, fiind peste normal 2 și în creștere față de 1,0 la 31.12.2020, reflectă reducerea riscului de lichiditate în condițiile în care societatea nu înregistrează plăți restante iar gradul de îndatorare total este de 43,98%;
- activul net reflectat în situațiile financiare la 31.12.2021, sinonim cu capitalurile proprii, înregistrează valoare pozitivă (+393.595 lei) comparativ cu anul anterior când era negativ (-282.309 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 275.000 lei reprezentând ½ din capitalul social .

- 9 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, indică 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 acționarilor și creditorilor săi.

Evidentierea unor aspecte

10 Cu privire la inventarierea anuală generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aferentă exercițiului financiar 2021, conform precizărilor din raportul administratorilor, aceasta a fost considerată a fi cea efectuată în baza Deciziei nr.1073/15.11.2021, modificată cu privire la componența comisiilor de inventariere prin deciziile nr.1092/18.11.2021, nr.1093/18.11.2021 și nr. 1101/07.12./2021. Noi nu am asistat la inventarierea faptică a bunurilor din patrimoniul societății pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate, deoarece aceasta s-a efectuat pe parcursul anului și la punctele de lucru din țară. Modul de efectuare și rezultatele inventarierii patrimoniului se considera a fi corecte, aceasta operațiune făcându-se de societate pe răspunderea integrală a acesteia.

Având în vedere că activitatea de inventariere și evaluare a bunurilor se face 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 provizioane și/sau ajustări suplimentare ale acestor bunuri față de cele rezultate din situațiile financiare.

Aspecte cheie de audit

11 Atragem atenția asupra Notei 6 din situațiile financiare, în care au fost menționate creanțele restante și asupra notei 8 privind 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 2021 mai puțin clienții incerti în valoare de 199.272 lei datorati de Unitatea militara 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 01.03.2021, 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 ajustările 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 ajustată pentru depreciere în 2021.

La 31.12.2021 societatea are înregistrată o creanță restantă în sumă de 155.743 lei privind concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, plătite de societate asiguraților

proprii, ce trebuiau suportate din bugetul FNUASS dar nu s-a reușit recuperarea de la CASMB, ceea ce a necesitat înregistrarea unei ajustări 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.

12 Atragem atenția asupra notei 8 – privind politica de recunoaștere a unor provizioane destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea, astfel:

- 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 552.542 lei pentru concediile de odihnă neefectuate în anii anteriori, corelativ cu politica contabilă a societății care stabilește că cheltuielile cu concediile de odihnă 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.

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.

- Societatea are înregistrat anterior 2021, provizion pentru litigii de 60.550 lei reprezentând obligații contractuale contravaloarea unor prestații solicitate la plată, ce fac obiectul unui dosar pe rolul instanței de judecată.

- Cu ocazia închiderii exercițiului societatea a înregistrat provizioane în sumă de 1.150.865 lei pentru constituirea salariilor compensatorii și CAM -ului aferent acestora, ca urmare a aplicării Contractului colectiv de muncă.

- Societatea a înregistrat în anul 2021 provizioane pentru litigii în sumă totală de 1.471.946 lei aferente a 3 dosare aflate în curs de soluționare pe rolul instanțelor de judecată.

- Așa cum s-a precizat și la paragraful 5, pe perioada valorificării activității de inventariere s-a constatat deteriorarea evidenței contabile de către persoana ce încadra funcția de referent de specialitate în cadrul serviciului financiar-contabilitate, cu intenția vădită de fraudare a societății prin deturnarea de fonduri bănești din disponibilitățile bancare ale societății, înregistrarea în mod fictiv de sume pe furnizori și stingerea acestora

din fondurile societății cu direcționarea lor în conturile personale. Până la finalizarea situațiilor financiare suma constatată pagubă pentru care s-a constituit provizion este de 117.630 lei, în nota 8 făcându-se mențiunea că aceasta poate fi actualizată ca urmare a cercetărilor ce urmează a se realiza ca urmare a sesizării penale făcută de societate.

Ținând cont de politica societății, de decizia Consiliului de Administrație, de menționarea în note și neputând aprecia măsura în care se vor realiza aceste riscuri și se vor soluționa aceste litigii neavând competență juridică, nu ne putem pronunța asupra oportunității înregistrării de provizioane suplimentare.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

13 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acopera și aceste alte informatii 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 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informatii și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informatii 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 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

14 Conform Raportului administratorilor, până la data prezentului raport, ca membrii în funcție ai Consiliului de Administrație au mai rămas doar două persoane (d.na Vasilachi Mariana și dl. Popa Constantin Eugen), celelalte fie au renunțat (dl. Enache Ion Iulian și d.na Cojocaru Simona) fie a expirat valabilitatea mandatului (dl. Udrea Felician). Drept urmare Raportul administratorilor nu a fost semnat decât de d.na Vasilachi Mariana și dl. Popa Constantin Eugen.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

15 Conducerea Societații 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.

16 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societații 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.

17 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societații.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

18 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.

19 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 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.

20 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

21 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,

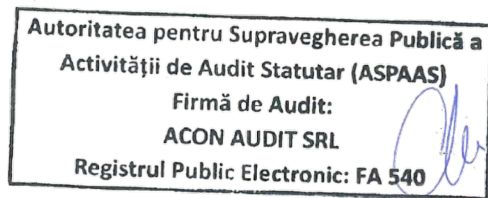
Ploiești, str. Vasile Conta nr.7A, Jud. Prahova

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, 27.05.2022