

NR.C209/03 CF.2023

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 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul finanțier încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	2.852.052 lei
• Profitul net al exercițiului finanțier:	2.301.770 lei
- 3 În 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 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul finanțier încheiat la aceasta data, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Baza pentru opinie cu rezerve

- 4 Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față 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 situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile 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 important în anul 2022, menționat și în Raportul administratorilor, a fost continuarea restrângerii activității societății prin închiderea a încă 7 puncte de lucru pe lângă cele 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 ce a generat plecarea de personal.

- 6 Alte evenimente importante intervenite în anul 2022 sunt conflictul 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.
- 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 2022.

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 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 2022 sunt parțial favorabili, astfel:

- cifra de afaceri în exercițiul finanțiar 2022 (18.491.805 lei) a fost în scădere cu 58,02% față de anul 2021 (44.044.124 lei);
- rezultatul exercițiului 2022 a fost pozitiv (+2.301.770 lei) în creștere de peste 2,4 ori față de anul 2021 (675.904 lei), rentabilitatea profit/cifra de afaceri crescând la 12,45%, de la 1,53%, în aceeași perioadă de referință;
- activele totale ale societății la 31.12.2022 (4.699.876 lei) au înregistrat o diminuare cu 29,17% față de începutul anului (6.635.894 lei) comparativ cu datoriiile totale care au scăzut cu 94,98%, de la 2.918.776 la 146.459 lei, societatea având un grad de solvabilitate de 320%, peste limita superioară a intervalului de siguranță (150%-300%);
- conform formular 10 bilanț, activele circulante la 31.12.2022 (4.433.600 lei), în scădere cu 27,69% față de 01.01.2022 (6.131.284 lei), sunt suficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an (146.459 lei) care au scăzut cu 94,98% față de același moment de referință (2.918.776 lei);
- gradul de lichiditate la 31.12.2022 de 30,27, fiind peste normal 2 și în creștere față de 2,1 la 31.12.2021, reflectă reducerea riscului de lichiditate în condițiile în care societatea nu înregistrează plăți restante iar gradul de îndatorare total este de 3,12%;
- activul net reflectat în situațiile financiare la 31.12.2022, sinonim cu capitalurile proprii, înregistrează valoare pozitivă (+2.852.052 lei) și în creștere comparativ cu

anul anterior (393.595 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 acivității în întocmirea situațiilor financiare anuale, într-un viitor previzibil, poate fi considerată adekvată dar pe termen lung, aceste evenimente și condiții pe fondul reducerii activității, indică existența unei incertitudini care ar putea pune la indoială 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 importanță 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 condițiile 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 (capitalurile proprii) 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 constituita 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 înregisterate 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 balanța de verificare, la 31.12.2022 creanțele societății au valoarea bruta de 1.026.687 lei și valoarea netă de bilanț de 409.212 lei, care conform formular 10 bilanț reprezintă 9.23% din totalul activelor circulante și 8,71% din totalul activelor, având o pondere destul de mică.

Din totalul acestor creanțe, conform formular 30 Date informative, creanțele restante care nu au fost încasate la termenele scadente sunt de 617.475 lei, reprezentând 96.584 lei creanțe imobilizate, 199.272 lei clienți incerți, 192.718 lei, sumele nerecuperate de la CASMB, 66.529 lei furnizori debitori și 62.372 lei debitori diversi. Aferent acestor creanțe, societatea a înregistrat integral ajustări pentru deprecieră 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 asertțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în discuții cu directorul economic pentru intellegerea politiciei contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecieră creanțelor, 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 deprecieră creanțelor.

Tinând cont de politica societății, de decizia Consiliului de Administrație, de menționarea în note și nepotând 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 prudentă a creanțelor societății administratorii trebuie să aprobă 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 datoriiilor

Datoriiile în special cele comerciale furnizori prin prisma respectării termenelor de plată sunt considerate a fi un element cheie de audit cu risc finanțier din cauza naturii globale a

acestor solduri în situațiile finanțare, 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 31.12.2022 datoriile totale au valoarea de 146.459 lei, care conform formular 10 bilanț reprezintă 3,12% 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 1.540.081 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 1.701.364 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 accesori, 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 finanțare, 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 risurile 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 creantelor prin prisma clauzelor contractuale și practicilor abuzive.

Evidențierea unor aspecte

- 10 Din analiza bazei informaționale publice 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 1.701.364 lei menționate în nota 8 și a prezentat în nota 6 datoriile potențiale în sumă de 1.540.081 lei, din care valoarea cea mai mare 1.451.684 lei este din litigiul cu reclamanțul Academia Tehnică Militară Ferdinand I/Curtea de Conturi dosar nr. 32510/3/2018 Tribunalul București.

Cu privire la dosarul nr. 32510/3/2018, evoluția și stadiul litigiului este:
-prin Hotărârea nr. 1786/17.11.2021 Tribunalul București a respins cererea reclamantului Academia Tehnică Militară ca neîntemeiată;
-prin Hotărârea 1301/27.09.2022 Curtea de Apel București a respins apelul apelantului intimat Academia Tehnică Militară ca nefondat;
-în urma recursului formulat de Academia Tehnică Militară, dosarul se află în stadiu de soluționare la Înalta Curte de casată și Justiție, primul termen fiind în data de 15.06.2023.
Chiar dacă riscul s-a diminuat foarte mult prin obținerea acestor soluții favorabile, el încă subzistă societatea luându-l în considerare prin menționarea ca datorii potențiale în notele explicative pentru informarea părților implicate.

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 ca urmare a repartizării profitului rezultat în anul 2022 corelativ cu conjunctura economică națională, pot constitui factori care pot genera insolvabilitatea și insolvența societății cu consecințele de rigoare.

Cu privire la provizionul constituit în anul 2021 pentru salariilor compensatorii și CAM -ului aferent acestora, reversat pe venituri în anul 2022, trebuie avut în vedere riscul potențial rezultat din neacordarea lor ca urmare a încetării Contractului colectiv de muncă și încetării contractelor individuale de muncă a angajaților.

11 Cu privire la inventarierea anuală generală a clementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aferentă exercițiului finanțier 2022, 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, deoarece aceasta s-a efectuat pe parcursul anului și la punctele de lucru din țară cu ocazia desființării acesteia, soldul la finalul anului 2022 înregăstrând valoarea de bilanț de 8.245 lei. Modul de efectuare și rezultatele inventarierei patrimoniului se consideră a fi corecte, aceasta operatiune facându-se de societate pe raspunderea 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 măsura 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 finanțier 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 informatii – 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 acopera și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvențe cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par să fie denaturate semnificativ.

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

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

- a) Informațiile prezентate 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 inteligenței noastre cu privire la Societate și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, nu 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 guvernanța pentru situațiile financiare

14 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidela în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

15 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 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 frauda, 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta decizii economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

- 18 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentim scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obținem probe de audit suficiente si adekvate 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 frauda 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 adekvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adekvare 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 adekvare 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 indoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-si continua activitatea. In cazul in care concludem ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in 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 și continutul situațiilor financiare, inclusiv ale prezentarilor 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 fidela.
- 19 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 identificam pe parcursul auditului.
- 20 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 21 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările impiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

In numele

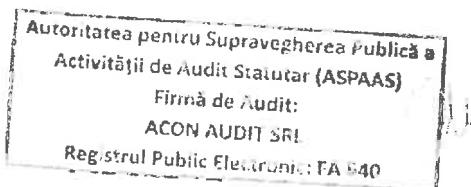
Acon Audit S.R.L.,
Ploiești, str. Vasile Conta nr.7A, Jud. Prahova
Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA540, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

Auditator

Nițu Cornel

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

Data: 06.05.2023



RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către
RO-ARMYCATERING S.A.

În atenția Consiliului de Administrație

Noi am fost angajați prin contract să efectuam auditarea situațiilor financiare individuale ale societății RO-ARMYCATERING S.A. ("Societatea"), întocmite în conformitate cu OMF 1802/2014 pentru exercițiul finanțiar încheiat la 31 decembrie 2022.

În conformitate cu reglementările aplicabile privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar emitem prezentul raport de audit suplimentar în aceeași data în care am emis și raportul de audit, pentru a asigura consecvența și caracterul complet al informațiilor comunicate conducerii societății.

a) Confirmarea anuală de independență

Confirmăm în scris, Consiliului de Administrație că auditorul statutar, firma de audit și directorii care desfășoară auditul statutar sunt independenți față de entitatea auditată. În desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat independent față de societatea auditată.

Confirmăm că Acon Audit SRL a luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în efectuarea auditului statutar, independența societății nu a fost afectată de niciun conflict de interese existent sau potențial și nici de vreo relație de afaceri sau alte relații directe sau indirekte care implică Acon Audit SRL, managerii, auditorii, angajații acesteia sau orice alte persoane fizice care și-au pus serviciile la dispoziția sau sub controlul Acon Audit SRL.

În urma procedurilor de control de calitate a independenței implementate în cadrul firmei noastre, nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nivelul onorariilor și durata misiunii de audit, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea auditului statutar al situațiilor financiare individuale ale societății RO-ARMYCATERING S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022.

Nu am furnizat pentru Societate **servicii non audit** interzise.

b) Identificarea partenerului-cheie de audit

Auditul a fost efectuat de firma de audit Acon Audit SRL în care partenerul cheie implicat în audit este auditorul finanțiar Nelu Cornel.

(c) Independența altor auditori statutari sau experti externi implicați, dacă este cazul

În cadrul acestei misiuni de audit statutar nu au fost implicați alți auditori statutari sau altă firmă de audit, în afara Acon Audit SRL.

Firma Acon Audit SRL nu a făcut demersuri pentru ca activitățile sale să fie derulate de un alt auditor statutar sau de o altă firmă de audit, care nu este membru al aceleiași rețele, și nu s-a folosit de activitatea unor experți externi.

(d) Natura, frecvența și măsura comunicării cu organismul de conducere și organismul administrativ ale entității auditate

Planificarea auditului anului finanțiar 2022 a fost incepută și definitivată în cursul lunii octombrie 2022, printr-o întâlnire cu șeful compartimentului finanțiar contabil. Întâlnirea a avut loc la sediul societății. În cadrul acestei întâlniri s-a discutat perioada de audit final, precum și alte aspecte relevante pentru procesul de audit.

Remarcăm o bună colaborare și comunicare cu Organismul de conducere pe parcursul efectuării auditului, efectuată prin întâlniri, telefonic, email.

Reuniunile cu organismele respective s-au efectuat în ianuarie-aprilie 2023 privind închiderea exercițiului finanțiar 2022.

(e) Sfera de aplicare și calendarul auditului

Am auditat situațiile finanțare individuale ale societății, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul finanțiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situatiile finanțare individuale ale societății RO-ARMYCATERING S.A. sunt întocmite în conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile finanțare anuale individuale și situațiile finanțare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2018 ("Legea"). Misiunea de audit s-a desfășurat conform planului de audit, prin prezența fizică la sediul societății și comunicarea de documente și informații prin mijloace electronice de transmitere la distanță. Credeam că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

(f) Distribuția atribuțiilor între auditorii statutari și/sau firmele de audit

Nu este cazul, în cadrul acestui audit nu au fost numiți mai mulți auditori sau firme de audit.

(g) Descrierea metodologiei utilizate

Au fost verificate direct pozițiile bilanțiere semnificative (creanțe - datorii) restul verificărilor s-au bazat pe testarea sistemică și de conformitate, inclusiv o explicație a eventualelor variații substanțiale ale ponderării testării de fond și de conformitate comparativ cu exercițiul precedent.

Metodele utilizate au fost:

-metoda prin sondaj care constă în activitatea de verificare selectivă a perioadelor impozabile, documentelor și operațiunilor semnificative, care stau la baza modului de înregistrare în situațiile financiare;

-metoda electronică, care constă în activitatea de verificare a informațiilor comunicate, prelucrate în mediu electronic.

(h) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar

Pragul de semnificație a fost stabilit ca urmare a aplicării raționamentului profesional așa cum prevăd Standardele Internaționale de Audit. Reperul utilizat ca bază în stabilirea pragului de semnificație global a fost reprezentat de totalul cifrei de afaceri având în vedere că volatilitatea acestui reper a fost cea mai redusă și am apreciat că este adekvat din perspectiva calitativă specific domeniului de activitate în care își desfășoară activitatea Societatea.

Pragul de semnificație calculat pentru misiunea de audit a fost de 369.836 lei reprezentând 2% din cifra de faceri, iar argumentele în alegerea acestui prag s-au bazat pe faptul că misiunea de audit a fost recurrentă, istoricul opiniei de audit exprimate este reprezentat de opinie nemodificată, procesarea datelor se face cu ajutorul sistemelor informaticice iar analiza risurilor ne-a condus la aprecierea că acestea sunt situate la un nivel normal.

(i) Evenimente sau condiții identificate în cursul auditului care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea

În cursul auditului au fost identificate următoarele evenimente ce pot influența respectarea principiului continuuității activității :

-ca eveniment important în anul 2022, menționat și în Raportul administratorilor, a fost continuarea restrângerii activității societății prin închiderea a 7 puncte de lucru pe lângă cele desființate în anii anteriori, decizie luată 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 ce a generat plecarea de personal.

-un eveniment continuat din anii 2020 și 2021, ce trebuie menționat, este instalarea stării 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 au trebuit urmărite, luate în seamă și gestionate prudent.

-un alt eveniment important intervenit pe finalul anului 2021, continuat în 2022 este criza energetică, accentuată începând cu februarie 2022 de conflictul din Ucraina, care a influențat și pe viitor poate influența negativ situația financiară și activitatea societății.

Cu privire la continuitatea activității societății, conform declarației societății există un risc nesemnificativ generat de această situație dar el trebuie urmărit, luat în seamă și gestionat prudent, în condițiile în care:

- cifra de afaceri în exercițiul finanțiar 2022 (18.491.805 lei) a fost în scădere cu 58,02% față de anul 2021 (44.044.124 lei);
- rezultatul exercițiului 2022 a fost pozitiv (+2.301.770 lei) în creștere de peste 2,4 ori față de anul 2021 (675.904 lei), rentabilitatea profit/cifra de afaceri crescând la 12,45%, de la 1,53% , în aceeași perioadă de referință;
- activele totale ale societății la 31.12.2022 (4.699.876 lei) au înregistrat o diminuare cu 29,17% față de începutul anului (6.635.894 lei) comparativ cu datoriile totale care au

scăzut cu 94,98%, de la 2.918.776 la 146.459 lei, societatea având un grad de solvabilitate de 320%. peste limita superioară a intervalului de siguranță (150%-300%);

- conform formular 10 bilanț, activele circulante la 31.12.2022 (4.433.600 lei), în scădere cu 27,69% față de 01.01.2022 (6.131.284 lei), sunt suficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an (146.459 lei) care au scăzut cu 94,98% față de același moment de referință (2.918.776 lei);
- gradul de lichiditate la 31.12.2022 de 30,27, fiind peste normal 2 și în creștere față de 2,1 la 31.12.2021, reflectă reducerea riscului de lichiditate în condițiile în care societatea nu înregistrează plăți restante iar gradul de îndatorare total este de 3,12%;
- activul net reflectat în situațiile financiare la 31.12.2022, sinonim cu capitalurile proprii, înregistreaza valoare pozitivă (+2.852.052 lei) și în creștere comparativ cu anul anterior (393.595 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.

Apreciem că:

- Aceste evenimente și închiderea punctelor de lucru ar putea pune la îndoială capabilitatea Societății de a-și continua activitatea, într-un viitor previzibil pe termen scurt societatea având totuși capacitatea de a-și continua activitatea, fiind aptă să-și realizeze activele și să-și execute obligațiile sale în cursul desfășurării activității.
 - Prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății, este adekvată, neînregistrându-se datorii restante, posibilitatea de ași desfășura activitatea pe principiul continuității activității depinzând de abilitatea societății de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor și de susținerea finanțieră din partea acționarilor și creditorilor săi.

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

(j) Deficiențe semnificative identificate

Până la data prezentului raport, pe baza procedurilor efectuate nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate și/sau din sistemul contabil.

(k) Probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere

În cursul auditului, nu am identificat probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statutului pentru a fi considerate relevante pentru a permite Consiliului de Administrație să își îndeplinească sarcinile.

Am dorit să va aducem la cunoștință ca aspectele pe care vi le-am prezentat în acest raport ne-au atrăs atenția în timpul aplicării procedurilor de verificare, care sunt concepute în primul rand în scopul de a ne exprima o opinie asupra situațiilor financiare ale societății pe care o conduceți.

În consecință activitatea de audit nu a cuprins o revizuire detaliată a tuturor aspectelor sistemului și nu are ca scop descoperirea fraudelor și erorilor, a altor neregularități sau să includă

toate imbunatatirile posibile ale controlului și auditului intern pe care numai un studiu de evaluare a intregului sistem o poate realiza.

(I) Metode de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare individuale inclusiv impactul modificărilor asupra acestor metode

Am analizat metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale, inclusiv orice impact al schimbării unor astfel de metode și ele sunt conforme cu metodele menționate în notele explicative la situațiile financiare.

Așa cum este prezentat în Nota nr.4 la situațiile financiare care prezintă informații despre imobilizările corporale, evaluate atât la costul istoric cât și la valori reevaluate în anii anteriori care se substitue costului istoric, din care s-a dedus amortizarea cumulată, reprezentând valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatul inventarierii.

Răspunsul nostru cu privire la analiza conducerii referitoare la evaluarea imobilizărilor corporale la data de raportare, s-a materializat în analizarea registrului imobilizărilor și notei 1 la situațiile financiare în concordanță cu formularul 40 situații financiare, prin prisma politicilor societății.

Pentru a avea o asigurare deplină privind evaluarea imobilizărilor corporale, raționamentul conducerii trebuie să urmărească în primul rând o analiză tehnică și fizică a imobiliărilor corporale prin prisma utilității lor și o evaluare prin prisma valorii juste efectuată de un evaluator autorizat.

Având în vedere că astfel de evaluari implica rationamente specifice pentru determinarea ipotezelor adecvate care să stea la baza evaluării, incluzând printre altele ipoteze privind piata, determinarea costului de înlocuire și gradul de uzura și situația conjuncturală curentă, nu suntem în masura să apreciem dacă sunt necesare ajustări ale imobilizărilor corporale.

Așa cum este prezentat în nota 5 la situațiile financiare care prezintă informații despre stocurile societății, evaluate la costul de achiziție, reprezentând valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatul inventarierii.

Prin prisma reducerii activității și închiderii punctelor de lucru valoarea stocurilor s-a redus semnificativ, de la 157.658 lei la 31.12.2022 la 8.245 lei la 31.12.2022.

Răspunsul nostru cu privire la analiza conducerii referitoare la evoluția și evaluarea stocurilor la data de raportare, s-a materializat în analizarea evidențelor contabile și documentelor de inventariere prin prisma politicilor societății, considerând adecvate explicațiile oferite. Pentru a avea o asigurare deplină privind evaluarea stocurilor pe parcursul activității, raționamentul conducerii trebuie să urmărească în primul rând o analiză tehnică a costurilor prin prisma utilității și utilizării lor din punct de vedere contabil și fiscal în scopul activității societății și a existenței fizice a acestora pe teren.

Având în vedere că astfel de evaluari implica rationamente specifice pentru determinarea ipotezelor adecvate care să stea la baza evaluării, incluzând printre altele ipoteze privind necesarul de stoc, costurile de achiziție în situația conjuncturală curentă, nu suntem în masura să emitem o apreciere cu privire la evaluarea stocurilor.

Așa cum este prezentat în Nota nr.6 și 8 și în balanța de verificare, la 31.12.2022 creațele societății au fost evaluate la valoarea netă de bilanț de 409.212 lei rezultată din valoarea de înregistrare de 1.026.687 lei diminuată cu ajustările pentru deprecieri. Cu privire la evaluarea la inventar a creațelor, conform reglementărilor contabile, aceasta a fost facuta la valoarea lor

probabilă de plată, societatea practicând politici contabile specifice adoptate cu privire la clasificarea datoriilor devenite scadente conform contractelor, documentelor și facturilor emise.

Din totalul acestor creanțe, conform formular 30 Date informative, creanțele restante care nu au fost încasate la termenele scadente sunt de 617.475 lei, reprezentând 96.584 lei creanțe imobilizate, 199.272 lei clienți incertii, 192.718 lei, sumele nerecuperate de la CASMB, 66.529 lei furnizori debitori și 62.372 lei debitori diversi. Aferent acestor creanțe, societatea a înregistrat integral ajustări pentru deprecierile prezentate analitic în nota 8.

Aferent acestor creanțe, societatea a înregistrat integral ajustări pentru deprecierile prezentate analitic în nota 8 în valoare de 617.417 lei.

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 înțelegerea politicii contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, 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 recalculeare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Tinând 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 prudentă a creanțelor societății administratorii trebuie să 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.

Așa cum este prezentat în Nota nr.6 și 8 și în formularul 10 bilanț, societatea înregistrează doar datorii care trebuie plătite în termen de un an în valoare de 146.459 lei și provizioane în sumă de 1.701.365 lei. Cu privire la evaluarea la inventar a datoriilor, conform reglementărilor contabile aceasta trebuie făcută la valoarea lor probabilă de plată, societatea practicând politici contabile specifice adoptate cu privire la clasificarea datoriilor devenite scadente conform contractelor și facturilor primite.

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

În nota 6 societatea a prezentat analitic datoriile potențiale litigoase în sumă de 1.540.081 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 constituie în sumă totală de 1.701.364 lei, reprezentând estimarea de către societate a cheltuielilor probabile sau, în cazul unei obligații, a sumei necesare pentru stîngerea 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 datori 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 accesori, 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 creantelor prin prisma clauzelor contractuale și practicilor abuzive.

Nimic nu ne-a atras atenția cu privire la abaterea de la aplicarea consecventă a metodelor de evaluare invocate în notele explicative la situațiile financiare și ele sunt conforme cu reglementările contabile aplicate societății auditate.

(l) Precizări referitoare la furnizarea informațiilor

Societatea auditată RO-ARMYCATERING S.A. ne-a furnizat informațiile și documentele solicitate iar prin Scrisoarea declarația conducerii a confirmat că s-au pus la dispoziție toate documentele considerate relevante pentru desfășurarea misiunii de audit și pentru susținerea datelor din situațiile financiare auditate.

Opiniile noastre au fost discutate cu personalul responsabil cu activitatea financiar-contabila, aspectele menționate urmand să fie revizuite, dacă va fi cazul, în cadrul viitoarelor proceduri de audit.

Cu aceasta ocazie vrem să mulțumim personalului dumneavoastra pentru cooperarea și sprijinul acordat în timpul desfășurării verificărilor.

Așteptăm eventualele dvs. comentarii asupra problemelor ridicate. Dacă doriti explicații mai amanunte va rugam să ne contactati.

(p) Raportări adiționale

- Nu au fost întâlnite dificultăți importante în cursul auditului;
- Contabilitatea financiară a societății în exercițiul finanțier 2022 a fost organizată în compartiment distinct, finanțier-contabilitate, condus de sef birou finanțier contabilitate Niculescu Daniela, angajat cu contract de muncă, cu studii superioare economice conform art.10(2) din Legea contabilității nr.82/1991.

Reglementările contabile aplicabile care au stat la baza tinerii contabilității sunt cele aprobată prin OMIFP nr. 1802/2014 denumite Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, prin care sunt stabilite principiile contabile și regulile de evaluare aplicabile societății, societatea având stabilite politici contabile pentru operațiunile derulate, menționate în nota 6.

- Situațiile financiare ale societății RO-ARMYCATERING S.A. la 31.12.2022 au fost întocmite de Niculescu Daniela – sef birou finanțier contabilitate, angajat cu contract de muncă,

cu studii superioare economice, și semnate de directorul general cu delegare de competențe Vasilache Mariana, persoana ce reprezinta societatea și are obligatia gestionarii patrimoniuui, indeplinindu-se conditia ceruta de art. 28 alin.10 si 13 din legea contabilitatii nr.82/1991.

Situatiile financiare auditate au fost intocmite in conformitate cu cadrul de raportare prevazut de OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Situatiile financiare anuale intocmite la 31.12.2022 de RO-ARMYCATERING S.A. cuprind cele 5 componente stabilite în secțiunea 2.3 din Ordinul MFP nr. 4268/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, respectiv Bilantul (cod F10), Situatia Contului de Profit și Pierdere (cod F20). Situatia modificărilor capitalului propriu. Situatia fluxurilor de trezorerie, precum și notele explicative, de la sfarsitul exercitiului finaciар 2022 rezultate in intervalul 01.01.2022-31.12.2022.

In conformitate cu art.10 din Ordinul MFP nr. 4268/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, societatea a intocmit și formularele Date informative (cod F30) și Situatia activelor imobilizate (cod F40) care insotesc situațiile financiare anuale. Informatiile din aceste formulare se coreleaza cu cele din formularul cod F10 și F20.

- Din analiza bazei informaționale publice a rezultat că societatea are în curs de desfășurare litigii de muncă, civile și un litigiu penal.

Riscuri de denaturare semnificativă pot surveni și ca urmare a litigiilor în care este sau poate fi implicată Societatea, atât din punct de vedere comercial cât și fiscal.

Răspunsul nostru cu privire la aceste riscuri, consecință directă sau indirectă a litigiilor în care poate fi implicată Societatea, a vizat desfășurarea unor proceduri de audit prin care am discutat cu conducerea societății despre modul de soluționare a litigiilor și dacă au reprezentare juridică în aceste litigii, am solicitat o prezentare completă a litigiilor Societății care a fost prezentată în Raportul Administratorilor, am investigat estimările conducerii cu privire la efectul acestora asupra situațiilor financiare la data de raportare și am accesat site-urile de specialitate.

Ca o consecință a acestor litigii, societatea a înregistrat provizioane în sumă totală de 1.701.364 lei menționate în nota 8 și a prezentat în nota 6 datoriile potențiale în sumă de 1.540.081 lei, din care valoarea cea mai mare 1.451.684 lei este din litigiul cu reclamanatul Academia Tehnică Militară Ferdinand I/Curtea de Conturi dosar nr. 32510/3/2018 Tribunalul București.

Cu privire la dosarul nr. 32510/3/2018, evoluția și stadiul litigiului este:

-prin Hotărârea nr. 1786/17.11.2021 Tribunalul București a respins cererea reclamantului Academia Tehnică Militară ca neîntemeiată;

-prin Hotărârea 1301/27.09.2022 Curtea de Apel București a respins apelul apelantului intimat Academia Tehnică Militară ca nesondat;

-în urma recursului formulat de Academia Tehnică Militară, dosarul se află în stadiu de soluționare la Înalta Curte de casatie și Justiție, primul termen fiind în data de 15.06.2023.

Chiar dacă riscul s-a diminuat foarte mult prin obținerea acestor soluții favorabile, el încă subzistă societatea luându-l în considerare prin menționarea ca datori potențiale în notele explicative pentru informarea părților implicate.

Prin prisma principiului prudentei, 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 ca urmare a repartizării profitului rezultat în anul 2022 corelativ cu conjunctura economică națională, pot constitui factori care pot genera insolvabilitatea și insolvența societății cu consecințele de rigoare.

Managementul societății, prin avocații și juriștii acestora, trebuie să analizeze permanent situațiile litigioase și să facă estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea unor provizioane, datorii certe sau exhaustivitatea prezentării eventualelor contingente în cuprinsul notelor explicative.

Cu ocazia inventarierii anuale și din discuțiile purtate cu managementul a rezultat că nu s-au făcut estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea contabilă a unor deprecieri sau provizioane suplimentare care să constituie parte integrantă a situațiilor financiare la data raportării, pe lângă cele prezentate în notele explicative, având înregistrate provizioane izvorând din reclamații și litigiî în valoare de 1.664.810 lei, pentru concedii de odihnă neefectuate de 36.555 lei și ajustări pentru depreciere în valoare de 617.475 lei.

Cu privire la provizionul constituit în anul 2021 pentru salariilor compensatorii și CAM -ului aferent acestora, reversat pe venituri în anul 2022, trebuie avut în vedere riscul rezultat din neacordarea acestora ca urmare a încheierii Contractului colectiv de muncă și încetării contractelor individuale de muncă a angajaților.

În cadrul misiunii noastre, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, avem o asigurare prudentă și limitată că efectul litigiilor în derulare sau potențiale a fost analizat și reflectat adecvat în contabilitate de conducerea Societății, prin prisma probabilității rezultatului.

- Un aspect care trebuie avut în vedere de managementul societății, este organizarea activității de control și audit intern, care impun o analiză a modului de desfășurare a acestuia care să ajute managementul societății în exercitarea actului de conducere, ținând cont și de reducerea activității prin desființarea punctelor de lucru.

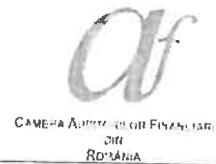
Riscurile de control intern reprezintă riscurile care pot să apară ca urmare a eventualelor deficiențe ale sistemului de control intern.

Cu privire la activitatea formelor de control intern nu ne putem pronunța, nefăcând obiectul angajamentului nostru iar activitatea de audit nu a cuprins o revizuire detaliată a tuturor aspectelor sistemului de control și/sau a altor neregularități sau să includă toate imbunatatirile posibile ale controlului și auditului intern pe care numai un studiu de evaluare a întregului sistem o poate realiza.

Totuși, în urma verificărilor efectuate, putem preciza că managementul a proiectat proceduri de control intern neformalizate și exercită un control permanent în legătură cu respectarea acestor proceduri, prin următoarele forme:

- controlul ierarhic concomitant, efectuat de administratorii aprobați prin Hotărâre AGA, sefii compartimentelor funcționale, conform organigramei, care raspund de legalitatea și realitatea operațiunilor patrimoniale efectuate;
- controlul contabil intern ca formă de autocontrol al salariatilor efectuat în cadrul compartimentului finanțier contabil.
- Nu există alte aspecte care reies din auditul statutar și care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

Acon Audit SRL
Ploiești, Romania
Str. Vasile Conta , nr.7A
office@aconaudit.ro



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

Auditator

Nițu Cornel

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

Data: 06.05.2023

