

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii,

SC ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL

CIF 37409960

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii ALGORITHM RESIDENTIAL SRL ("Societatea"), cu sediul in Bucuresti, str. Calea Vitan, nr.242, parter, sector 3, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 37409960, care cuprind bilanțul la 31 decembrie 2018, contul de profit si 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 2018 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii 201.055.983 lei
- Profitul exercitiului financiar: 242.402 lei

Pentru anul 2018, din profitul net de 242.402 lei inregistrat, se recupereaza pierderea din anul 2017 si se constituie rezerva legala de 12.120 lei. Aceste date sunt conform situatiilor financiare aferente anului 2018.

3. In opinia mea, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul meu. Sunt independente fata de Societate, conform Codului Etic al Profesoristilor 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 mi-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Cred ca probleme de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.

Aspectele cheie in audit

5. Aspectele cheie in audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului meu profesional, au avut oca mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei mele asupra acestora si nu ofer o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat in acel context o descriere a modului in care auditul pe care l-am efectuat a abordat respectivul aspect.

Am indeplinit responsabilitatile descrise in secțiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare” din raportul meu, inclusiv in legatura cu aceste aspecte cheie. In consecinta, auditul meu a inclus efectuarea procedurilor proiectate sa raspunda la evaluarea mea cu privire la riscul de erori semnificative in cadrul situatiilor financiare. Rezultatele procedurilor de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia mea de audit asupra situatiilor financiare.

Aspecte cheie de audit

Activitatea desfasurata de Societate este o activitate care consta in lucrari de constructie a claditorilor rezidentiale si nerezidentiale. Obiectul de activitate al Societatii nu este limitat, aceasta poate fi modificat prin extinderea sau restrangerea sa conform hotararii Adunarii Generale a Asociatilor Societatii si dispozitiilor legii societatiilor. Desfasurarea activitatii pe perioada exercitiului financiar a fost conditionata de respectarea unor norme de ordine publica instituite prin Ordonanta 26/2013 care stabileste in mod expres regulile de functionare, inclusiv ale unei Societati private, dar care este finantata in totalitate de catre o autoritate publica centrala sau locala. Astfel, fiecare Societate comerciala cu capital majoritar de stat functioneaza, in mod imperativ, in baza unui buget aprobat de catre unitatea administrativ-teritoriala care a dispus infiintarea acesteia. Activitatea Societatii s-a desfasurat in baza unui buget de venituri si cheltuieli aprobat prin hotarare a Consiliului local al Sectorului 3, in calitate de asociat majoritar.

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2018 a fost conceput cu o deosebita rigurozitate astfel incat sa stabileasca premisele unui echilibru financiar. Datorita importantei respectarii principiilor de economie, eficienta si eficacitate, transparenta, nediscriminare si egalitate de tratament, proportionalitati si recunoasterii reciproce in respectarea bugetului de venituri si cheltuieli aprobat, s-au respectat Normele Procedurale Interne aprobate de Consiliul de Administratie privind atribuirea contractelor de achizitii. Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2018 a fost conceput si pentru anii 2019-2020, buget previzionat, respectand structura si conceptul unui buget multi-anual. Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2018 a fost inlocuit avand la baza o administrare cat mai eficienta a resurselor de care dispune Societatea.

Am verificat respectarea de catre SC ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL a obligatiilor trimestriale, semestriale si anuale, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, cu modificarile si completari ulterioare si am constatat ca acestea au fost indeplinite.

Auditorul recomanda proceduri mai detaliate de control intern si o mai atenta supraveghere din partea managementului cu responsabilitati mult mai precise si mai detaliate.

Neparticipand la inventarierea factica a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiei de inventariere.

Pentru asigurarea continuitatii activitatii Societatea a intocmit o strategie de dezvoltare pe termen scurt si mediu. Tendintele economiei de piata se reflecta la ALGORITHM RESIDENTIAL S3 prin inceperea colaborarii cu noi clienti. Societatea are in vedere dezvoltarea de noi produse destinate activitatii de constructii.

Pentru rentabilizarea activitatii, Societatea preconizeaza o crestere a veniturilor din exploatare dar si din productia finita in anul 2019 cu un procent destul de mare fata de realizariile anului 2018. Pe total activitate Societatea prevede a realiza in anul 2019 un profit substantial mai mare fata de anul 2018.

Urmare a verificarilor realizate pe esantionul selectat s-a constatat faptul ca la nivelul societatii derularea procedurilor de achizitie se realizeaza corespunzator. Dosarele achizitiilor contin toate documentele necesare. Structura responsabila isi indeplineste atributiile prin intreprinderea demersurilor necesare, aplicarea si finalizarea procedurilor de atribuire, respectarea principilor care stau la baza atribuirii contractelor, nediscriminarea, tratamentul egal, recunoasterea reciproca, transparenta, proportionalitatea si asumarea raspunderii, constituirea si pastarea dosarelor achizitiilor.

Auditorul nu a identificat evenimente, conditii sau aspecte care sa indice existenta unei incertitudini materiale care ar putea pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea Societatii de a-si continua activitatea conform principului Continuitatii activitatii. Opinia mea nu este modificata cu privire la acest aspect.

Abordare aspectelor cheie in audit

Procedurile mele de audit cu privire la evaluarea respectarii principilor de economie, eficienta si eficacitate in respectarea bugetului de venituri si cheltuieli aprobat, au inclus urmatoarele:

- Verificarea pe baza de esantion a modului de utilizare a bugetului aprobat care a stat la baza cheltuielilor efectuate in perioada auditata, prin reconcilierea cu documente justificative (de ex: contracte, facturi, deconturi, chitante, state de salarii, etc.);

- Am purtat discutii cu membrii conducerii cu privire la implicarea acestora in verificarea respectarii principilor de economie, eficienta si eficacitate mentionate mai sus;

- Am verificat daca au fost efectuate ajustari de valoare la bunurile din patrimoniul Societatii;

- Am efectuat verificarea inregistrarii bunurilor in mod corect in situatiile financiare;
- Am urmarit respectarea legalitatii si regularitatii in administrarea patrimoniului Societatii;
- Am evaluat gradul de adecvare a informatiilor prezente in notele explicative si raportul administratorului la situatiile financiare.

Alte informatii – Raportul administratorului

6. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

Opinia mea cu privire la situatiile financiare nu acopera aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul meu, nu exprim nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea mea este sa citesc acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciez daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunosintele pe care le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportez daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia mea:

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale.

In plus, in baza cunosintelor si intelegerii mele cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018, mi se cere sa raportez daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

7. Conducerea Societatii este responsabilă pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014, cu

modificările și completările 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.

8. 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 nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Obiectivele mele constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia mea. 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, ca acestea, individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercit raționamentul profesional și mentin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identific și evaluez riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, protejtez și execut proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obțin probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea de audit. Riscul de nedetecție a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetecție a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțeleg controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății.

- Evaluez gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determin, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoile semnificative cu privire la capacitatea societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionez că există o incertitudine

Bucuresti 31.03.2019

din Romania cu numarul 4906/2014

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiar

Radulescu Georgeta

AUDITOR FINANCIAR



13. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu accept si nu-mi asum responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul efectuat, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

Alte aspecte

12. Comunic persoanele responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identifice pe parcursul auditului. De asemenea, prezint persoanele responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea mea cu cerintele etice privind independenta si le comunic toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ce ar putea sa-mi afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

semnificativa, trebuie sa atrag atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadevurate, sa imi modifice opinia. Concluziile mele se bazeaza pe probe de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimentele sau conditiile viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principului de continuitati activitati.

- Evaluez 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 sa rezulte intr-o prezentare fidelă.