

**RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE ASUPRA INFORMAȚIILOR INCLUSE ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2019, A REALIZĂRII INDICATORILOR DE PERFORMANȚĂ FINANCIAR ȘI NEFINANCIARI ÎNTOCMIȚI CONFORM OUG 109/2011 ȘI A RESPECTĂRII REGULAMENTULUI PRIVIND ÎNCHEIEREA CONTRACTELOR DE ACHIZIȚIE, APROBAT PRIN HCL SECTOR 3 NR.614/2017**

Către Consiliul de Administrație,

ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL

**Scopul raportului auditorului independent**

Noi am fost angajați de către ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL. („Societatea”) pentru:

1. Verificarea situațiilor financiar contabile la 31.12.2019, întocmite conform O.M.F. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și "Legii contabilității nr. 82/1991", cu modificările și completările ulterioare;
2. Verificarea realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari întocmiți conform OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor și aprobați de Consiliul Local al Sectorului 3 pentru anul 2019;
3. Verificarea respectării Regulamentului privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este acționar unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 în conformitate cu art. 31 alin. (1) lit. a), b) și c) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, prin negociere directă, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr.614/2017, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 01.01.2019-31.12.2019.

**Responsabilitatea conducerii Societății**

Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2019, a bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2019

și a realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari întocmiți conform OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor și aprobați de Consiliul Local al Sectorului 3, precum și de respectarea Regulamentului privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este acționar unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 în conformitate cu art. 31 alin. (1) lit. a), b) și c) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, prin negociere directă, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr.614/2017, cu modificările și completările ulterioare. Aceasta responsabilitate include proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea situațiilor financiare la 31.12.2019 ("situații financiare"), a bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2019 ("BVC"), care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. De asemenea, această responsabilitate include respectarea, Regulamentului privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este acționar unic/majoritar ("Regulament"), menținerea documentelor justificative adecvate în legătură cu situațiile financiare, BVC și Regulament. Conducerea Societății este responsabilă pentru prevenirea și identificarea fraudei și asigurarea conformității Societății cu legislația și regulamentele în vigoare aplicabile.

### **Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră este să analizăm și să verificăm tranzacțiile efectuate, înregistrare și raportate de către Societate în situațiile financiare și în BVC, să verificăm respectarea Regulamentului și să raportăm sub forma unei concluzii independente de asigurare, pe baza probelor obținute. Noi am efectuat angajamentul nostru în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare („ISAE”) 3000 adoptat de Camera Auditorilor Financiari din România privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice. Acest standard cere ca noi să respectăm cerințele etice, inclusiv cerințele de independență, să planificăm și să efectuăm procedurile noastre de așa manieră, încât să obținem o asigurare rezonabilă dacă situațiile financiare au fost întocmite conform OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, dacă au fost realizați indicatorii de performanță financiari și nefinanciari întocmiți conform OUG 109/2011 cu modificările și completările ulterioare și aprobați de Consiliul Local Sector 3, dacă a fost respectat Regulamentul privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este acționar unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 în conformitate cu art. 31 alin. (1) lit. a), b) și c) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, prin negociere directă, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr.614/2017, cu modificările și completările ulterioare.

Aplicăm Standardul internațional de control al calității 1 (ISQC 1) și, în consecință, menținem un sistem solid al controlului calității, inclusiv politici și proceduri care documentează conformitatea cu standardele și cerințele etice și profesionale relevante din legislație sau reglementări.

Respectăm cerințele de independență și celelalte cerințe etice ale Codului de etică al profesioniștilor contabili al IESBA, care stabilește principiile fundamentale de integritate,

obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.

Procedurile selectate depind de înțelegerea noastră asupra tranzacțiilor verificate, a situațiilor financiare și BVC și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind arile în care ar putea apărea denaturări semnificative. În dezvoltarea înțelegerii noastre am luat în considerare controlul intern relevant al Societății, pentru a stabili procedurile relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității controlului intern al Societății cu privire la situațiile financiare, BVC și respectarea Regulamentului.

În prezenta misiune de asigurare rezonabilă noi reducem riscul misiunii la un nivel acceptabil de scăzut, în circumstanțele misiunii, ca bază pentru concluzia de audit. Ca parte a acestui angajament, noi am efectuat proceduri de audit asupra situațiilor financiare, BVC și în legătură cu respectarea Regulamentului, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de către Camera Auditorilor Financiarți din România.

## Criteriile

Am efectuat următoarele proceduri:

1. Am obținut din partea Societății situațiile financiare întocmite la 31.12.2019 și am verificat conformitatea acestora cu OMFP 1802/2014 ,cu modificările și completările ulterioare, ( "OMFP 1802/2014") și cu Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare ( "Legea 82/1991");

2. Am obținut și am verificat bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2019, aprobat de Consiliul Local Sector 3, precum și rectificările bugetare ulterioare; de asemenea, am solicitat și am obținut proceduri interne referitoare la guvernanta corporativă și indicatorii cheie de performanță aprobați prin HCL sector 3 nr.402/2017, anexați la actele adiționale la contractele de mandat ale administratorilor societății.

3. Am obținut și verificat informațiile contractele de achiziții de produse, servicii și lucrări necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 în conformitate cu art. 31 alin. (1) lit. a), b) și c) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, prin negociere directă, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr.614/2017, cu modificările și completările ulterioare.

## **1. Referitor la conformitatea situațiilor financiare cu prevederile OMFP 1802/2014 și Legii 82/1991**

### **Baza pentru Concluzia cu rezerve**

În urma efectuării procedurilor mai sus menționate, precizăm următoarele:

- deși societatea a inventariat patrimoniul la 31.12.2019, noi nu am participat la inventarierea generală a patrimoniului la 31.12.2019, ceea ce constituie o autolimitare semnificativă a auditului, datorită valorilor mari ale imobilizărilor corporale și ale stocurilor; neparticiparea noastră la inventariere este datorată încheierii contractului de audit la o dată ulterioară desfășurării inventarierii stocurilor, imobilizărilor corporale și a materialelor de natura obiectelor de inventar date în folosință;
- au fost obținute confirmări ale tranzacțiilor furnizorilor și clienților într-un grad foarte redus;
- existența unor tranzacții comerciale și financiare cu societățile afiliate, dată fiind complexitatea operațiunilor și valoarea acestora, în lipsa unei documentații aferente prețurilor de transfer, la momentul misiunii nu ne-au permis aprecieri cu privire la caracterul just al prețurilor și tarifelor practicate; de asemenea, tranzacțiile cu afiliații nu sunt înregistrate în contabilitate în conturile special prevăzute de Reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802/2014.

### **Concluzia cu Rezerve**

În opinia noastră, pe baza procedurilor efectuate și a probelor obținute, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Baza pentru Concluzia cu rezerve, nu am luat cunoștință de niciun aspect care să ne determine să credem că situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 nu prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, conformitatea cu cerințele prevăzute de OMFP 1804/2014 și cu Legea 82/1991.

## **2. Referitor la verificarea realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari întocmiți conform OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor și aprobați de Consiliul Local al Sectorului 3 pentru anul 2019**

### **Paragraf de evidențiere a unor aspecte**

În urma efectuării procedurilor mai sus menționate, precizăm următoarele:

- cifra de afaceri din 2019 este în creștere semnificativă față de anul precedent, dar cea realizată efectiv la 31.12.2019 este mai mică decât cea aprobată prin HCLS Sector 3 nr.795/19.12.2019 cu 13%;
- profitul realizat în anul 2019 este mai mic decât cel realizat în anul 2018 și față de cel aprobat.

### **Opinia nemodificată**

În opinia noastră, în anul 2019 societatea s-a conformat cerințelor realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari, sub toate aspectele semnificative, întocmiți conform OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor și aprobați de Consiliul Local al Sectorului 3.

- 3. În legătură cu verificarea respectării Regulamentului privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este acționar unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 în conformitate cu art. 31 alin. (1) lit. a), b) și c) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, prin negociere directă, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr.614/2017, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 01.01.2019-31.12.2019**

### **Baza Opiniei contrare**

În urma efectuării procedurilor mai sus menționate, în legătura am constatat următoarele:

- nu sunt respectate codurile CPV, achiziționându-se aceleași produse pe coduri diferite;
- pragurile prevăzute în Regulament pentru achiziția directă de produse și servicii sunt depășite chiar și pentru produse și servicii achiziționate de către compartimentul de specialitate.

### **Concluzia contrară**

Din cauza semnificației aspectelor descrise în paragraful Baza pentru Concluzia contrară a raportului nostru, încheierea contractelor de achiziții de produse, servicii și lucrări de către Societate pentru perioada 01.01.2019-31.12.2019 nu prezintă fidel conformitatea cu Regulamentul privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este acționar unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 în conformitate cu art. 31 alin. (1) lit. a), b) și c) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, prin negociere directă, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr.614/2017, cu modificările și completările ulterioare.

### **Alte aspecte**

Raportul nostru a fost întocmit exclusiv pentru scopul stabilit în primul paragraf și pentru informarea Conducerii Societății, și nu poate fi utilizat în alte scopuri. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de orice parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context. Orice parte, alta decât Societatea, care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru sau o parte a acestuia, va face acest lucru pe propria răspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare rezonabilă, și nu în alte scopuri. Raportul nostru se referă numai la obiectivele menționate anterior și nu se extinde asupra altor rapoarte ale Societății.

În numele **ESTANA AUDIT & ACCOUNTANCY SRL**

Înregistrată în Registrul Public electronic cu nr. FA1051

Numele partenerului: Enache Anamaria Estelle

Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. AF3553



București, România

25 Martie 2020