

**VERIFICAREA REALIZĂRII INDICATORILOR DE PERFORMANȚĂ
FINANCIARI ȘI NEFINANCIARI ÎNTOCMIȚI CONFORM OUG NR. 109/2011
PRIVIND GUVERNANȚA CORPORATIVĂ A ÎNTEPRINDERILOR
ȘI APROBAȚI DE CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 3
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2020
LA SOCIETATEA ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL**

Către Consiliul de Administrație,

ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL

Scopul raportului auditorului independent

Noi am fost angajați de către ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL. („Societatea”) pentru verificarea realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanțari întocmiți conform OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor și aprobați de Consiliul Local al Sectorului 3 pentru anul 2020;

Responsabilitatea conducerii Societății

Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentare a bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2020 și a realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanțari întocmiți conform OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor și aprobați de Consiliul Local al Sectorului 3. Aceasta responsabilitate include proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea la 31.12.2020 ("situații financiare"), a bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2020 ("BVC"), care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. 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 evidențele contabile și în BVC 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 au fost realizați indicatorii de performanță financiară și nefinanciară întocmiți conform OUG 109/2011 cu modificările și completările ulterioare și aprobați de Consiliul Local Sector 3.

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 ariile 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 bugetul de venituri și cheltuieli („BVC”).

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 BVC în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de către Camera Auditorilor Financiari din România.

Criteriile

Am efectuat următoarele proceduri:

1. Am obținut din partea Societății balanțele de verificare analitice și sintetice lunare, aferente fiecărei luni ale anului 2020 și am verificat conformitatea acestora cu OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, („OMFP 1802/2014”), 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 2020, 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.

OPINIA

În opinia noastră, pe baza procedurilor efectuate și a probelor obținute, nu am luat cunoștință de niciun aspect care să ne determine să credem că înregistrările în contabilitate ale tranzacțiilor aferente anului 2020 nu prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, conformitatea cu cerințele prevăzute de OMFP 1804/2014 și cu Legea 82/1991. De asemenea, în opinia noastră, în anul 2020 societatea s-a conformat cerințelor realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari, sub toate aspectele semnificative, întocmiți conform OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor și aprobați de Consiliul Local al Sectorului 3.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

În urma efectuării procedurilor mai sus menționate, precizăm următoarele:

- veniturile din exploatare obținute efectiv în anul 2020 sunt cu 18% mai mici decât veniturile estimate aprobate prin HCL nr.427/26.11.2020, în condițiile în care și cheltuielile de exploatare scad în 2020 cu același procent, ceea ce reliefează faptul că estimarea indicatorilor bugetari din noiembrie 2020 au avut în vedere anumite condiții ale desfășurării activității, care s-au schimbat dramatic într-o lună (până la 31.12.2020). O asemenea evoluție a indicatorilor (ca amplitudine și viteză) poate crește riscul operational al societății;
- chiar dacă societatea îndeplinește criteriul de transparență a procedurilor de licitație, aceste proceduri fiind publicate pe site-ul societății, atunci când site-ul societății este accesat, se primește notificare ca fiind nesigur. O asemenea notificare poate conduce la creșterea unui risc informațional.

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 sa 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 in 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 sa 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.

In numele **ESTANA AUDIT & ACCOUNTANCY SRL**
Înregistrată în Registrul Public electronic cu nr. FA1051

Numele partenerului: Enache Anamaria Estella
Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. AF