



Sediul central: Bucuresti, Sector 1, Str. Jiului nr.4,sc.C. ap.10
Nr. inreg. ORNC : J40/18047/1992; CIF RO1585426;
Cont bancar : ING BANK RO17INGB0000999900975843
Mobil : 0727.229.152; Email : estam18047@gmail.com; estella.enache@estana.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Asociații societății **ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL**

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societății **ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL** ("Societatea"), CUI 37409960, J40/5481/2017, cu sediul in Bucuresti, sector 3, Calea Vitan nr. 242, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit si pierdere, situatia modificărilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta dată si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 302.841.236 lei
- Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar (pierdere): (8.435.776) lei

2. In opinia noastră, cu excepția aspectelor mentionate in paragraful Bazei opiniei cu rezerve, situatiile financiare anexate au fost intocmite in toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") cu modificările si completarile ulterioare si a politicilor contabile prezentate in notele explicative la situatiile financiare pentru anul 2021.

Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Baza opiniei cu rezerve

4. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastră de audit și prezentăm în continuare elementele avute în vedere exprimării opiniei de audit :

- Neînregistrarea de provizioane pentru litigii, având în vedere litigiilor pe care societatea le are pe rol la 31.12.2021;
- Deschiderea procedurii de insolvență a societății de către societatea Peri Romania SRL, în calitate de creditor (număr dosar 35139/3/2021, aflat pe rolul Tribunalului Municipiului București, Secția a VII-a), pierderea înregistrată la 31.12.2021, în valoare de 8.435.776 lei, precum și trendul descrescător al veniturilor societății din primele luni ale anului 2022, care ar putea conduce la un nivel redus de lichiditate, indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoile semnificative cu privire la capacitatea societății de a-și continua activitatea fără implementarea unor măsuri adecvate de redresare

Aspectele cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale exercițiului curent. Acestea 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. Considerăm că aspectele descrise mai jos reprezintă aspectele cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
Recunoașterea veniturilor	
Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota "Politici contabile-Recunoașterea veniturilor". În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un ris implicit în recunoașterea veniturilor, datorită ciclului mai lung de prestare a serviciilor, a specificității activității de construcții și datorită	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: <ul style="list-style-type: none">• Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu OMFP 1802/2014 și în raport cu politicile contabile ale societății;

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
<p>presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute la momentul transferului riscurilor și beneficiilor care decurg din transferul de bunuri sau finalizării serviciilor, moment ce poate diferi în funcție de condițiile comerciale. Societatea recunoaște veniturile aferente serviciilor furnizate pe baza stadiului de finalizare, procentual din veniturile totale aferente contractului de prestări servicii, procentul fiind determinat prin referință cu raportul dintre totalul serviciilor care trebuie prestate și serviciile prestate până la data bilanțului.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Efectuarea de teste de detaliu selectând tranzacții de vânzare în cursul exercițiului financiar; • Efectuarea de teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercițiilor, având în vedere prevederile contractuale la momentul transferului riscurilor și cheltuielilor

Alte informații – Raportul administratorilor

5. Alte informații.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu *OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de *OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii

noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

De asemenea, declarăm că am identificat și avem o incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea, așa cum am descris la paragraful 4, *Baza opiniei cu rezerve*.

Totodată, am analizat declarațiile conducerii cu privire la impactul asupra activității societății, determinat sau care poate fi determinat de:

- starea de alertă instituită sau care se poate reinstitui ca urmare a pandemiei cu virusul SARS COV 2,
- creșterea prețurilor la materii prime și energie în anul 2021 și 2022,
- conflictul armat din Ucraina,

și am constatat că, sub aceste aspecte, nu există nicio incertitudine privind continuitatea activității societății.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

6. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

7. 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 nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

9. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

10. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem 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.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor 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 fidelă.

11. 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 identificăm pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală a Asociaților prin contractul nr.94/13.04.2020 să audităm situațiile financiare ale societății Algorithm Residential S3 SRL pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Durata totală a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2019-31.12.2021.

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat independența față de societatea auditată;
- Nu am furnizat pentru societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

