



# ECOTEH EXPERT SRL BUCURESTI

Audit financiar, audit intern, expertize contabile judiciare si  
extrajudiciare consultanta fiscala, contabilitate  
Autorizatie CAFR nr. 120/2001

Sediu: Bucuresti, sector 3, CP 030712  
str. Lt. Ganovici Dumitru nr. 2, et.1, sector 3  
Nr. ORC – J40/8893/2000  
CUI – RO 13409385  
Tel/fax – 021.326.81.72  
Mobil – 0724 252 149  
E-mail: ecoteh\_audit@yahoo.com  
Cont – RO71BREL010207123RO11001  
LIBRA BANK – Suc. Bucuresti  
www.ecoteh-expert.ro

---

## RAPORT DE AUDIT STATUTAR

*Confidențial*

Acest raport este adresat ASOCIAȚILOR SC ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL



***Către Asociații***

**SC ASOCIAȚILOR SC ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL SRL**

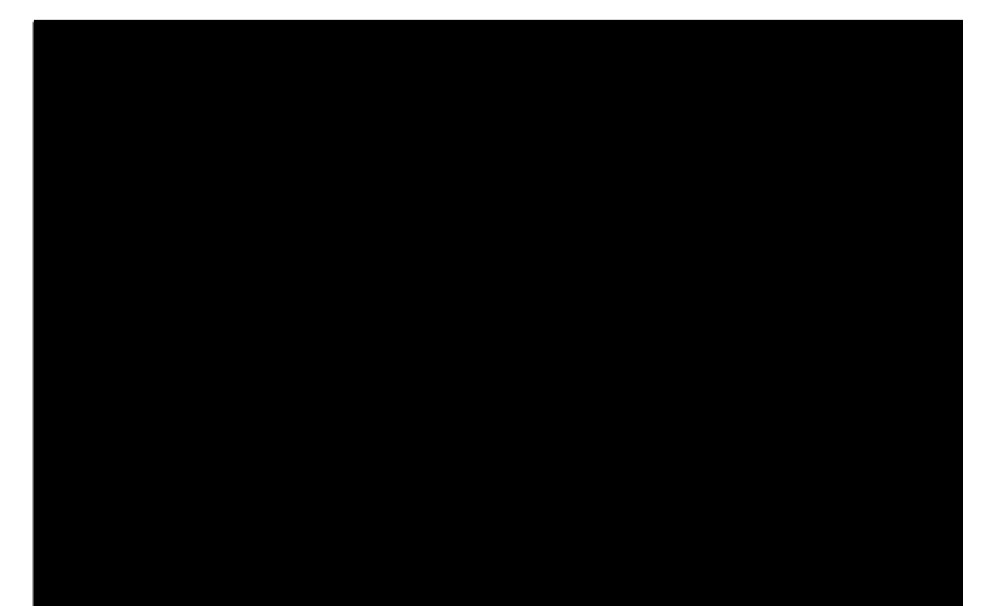
**Raportul Auditorului Independent**

Raport asupra situațiilor financiare individuale

***Opinia auditului***

1. SC Ecoteh Expert SRL, am procedat la auditarea situațiilor financiare anexate ale ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL ("Societatea"), cu sediul social în București, str. Turturelelor nr. 11A, identificată prin cod unic de înregistrare fiscală 37409960, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului cu nr. J/40/5481/2017. Societatea este o entitate de interes public care prezintă Situațiile financiare anuale la 31.12.2022 prevăzute la pct.9 alineat (4) din Reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, respectiv: : bilanțul, contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2022, note informative și Situația activelor imobilizate, precum și notele la situații financiare, care includ și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:
  - Total capitaluri poprii 328.015.913 RON
  - Pierdere exercițiul financiar - 2.492.029 RON
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară și performanța pentru exercițiul financiar și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată. Situațiile financiare anexate ale Societății la 31.12.2022 au fost întocmite în conformitate cu OMFP Nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și consolidate, sub toate aspectele semnificative, ceea ce ne permite a exprima o opinie nemodificată, fără rezerve.

***Bazele opiniei***





4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2018 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități 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.

#### ***Evidențierea unor aspecte***

5. În conformitate cu aspectele menționate în Nota 10 litigii, Societatea are în derulare litigii atât în calitate de parat cât și în calitate de reclamant pentru care auditul nu a putut estima maniera de finalizare a acestora .

#### ***Aspecte cheie de audit***

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare individuale ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru al situațiilor financiare individuale în ansamblul lor și în formarea unei opinii asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

#### **Aspecte de audit**

#### **Abordare și proceduri**

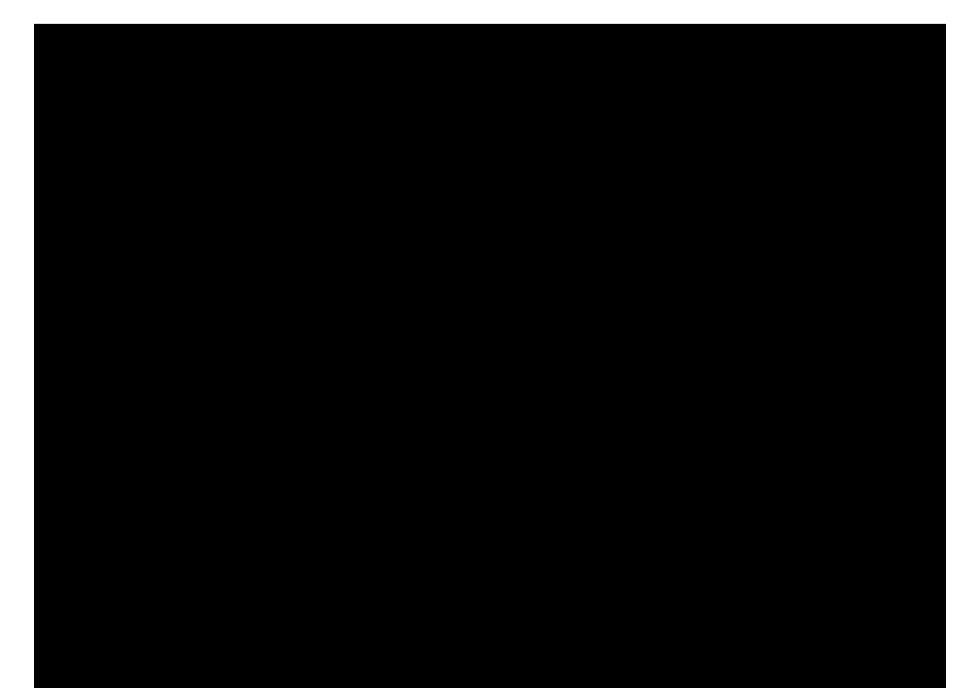
---

#### *Sistemul de gestiune al riscului și control intern*

În cursul anului financiar 2022, Societatea a avut ca pârghii de control în activitatea Societății autocontrolul salariaților, controlul ierarhic conform organigramei și controlul managerial superior . Conform informațiilor prezentate în Notele personale cheie din conducere are autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitatea companiei în mod direct sau indirect, incluzând oricare dintre directori. Nu este organizată

Procedurile noastre de audit au inclus:

- Evaluarea funcției de control și audit intern;
- Testarea unui plan de măsuri cu termene și responsabilități asumate de management.
- Testarea planului de afaceri în raport cu contractele și comenzile încheiate și liniile de finanțare bancară.





---

Funcția de audit intern. Comitetul de Audit nu este înființat, societatea fiind organizată ca SRL . Funcția de control și administrare a Riscului reprezintă un element cheie pentru activitatea Societății care nu este organizată.

---

*Opinia noastră nu este modificată cu privire la aspectele identificate.*

#### Principiul de continuitate

---

Acest principiu are valoare de cheie în audit. Trendul activității societății a fost unul descrescător pentru cifra de afaceri și capitalurile proprii, în descreștere față de exercitiul precedent. Managementul consideră că nu există incertitudini care pot pune la îndoială capacitatea societății de a-și continua activitatea, aceasta fiind aptă să își realizeze obiectivele și să își execute obligațiile în cursul desfășurării activității sale viitoare.

Razbiul din Ucraina este un eveniment care a afectat exercitiul financiar 2022 și care poate, sau nu, să determine ajustări asupra cifrelor din situațiile financiare anuale, în măsura în care acestea pot fi estimate într-un mod credibil. Managementul a tratat evenimentul în Notele la situații, *evenimente ulterioare* ca neavând impact asupra diminuării volumului comenzilor și contractelor comerciale pe anul 2022. Razboiul din Ucraina constituie un eveniment ulterior în atenția societății, dar care poate să influențeze continuitatea activității.

---

Procedurile noastre de audit au pornit de la premisa:

- Auditorii trebuie să testeze punctele de vedere ale conducerii cu privire la continuitate și solvabilitate. Responsabilitatea conducerii este continuă, în timp ce opinia auditorului se bazează pe o situație văzută la un moment dat.
- Acceptarea bazei de continuitate în exploatare implică solvabilitatea, respectiv, dacă la momentul întocmirii bilanțului poziția firmei era de așa natură încât să-și poată îndeplini responsabilitățile așa cum era prevăzut.

*Opinia noastră nu este modificată cu privire la aspectele identificate.*

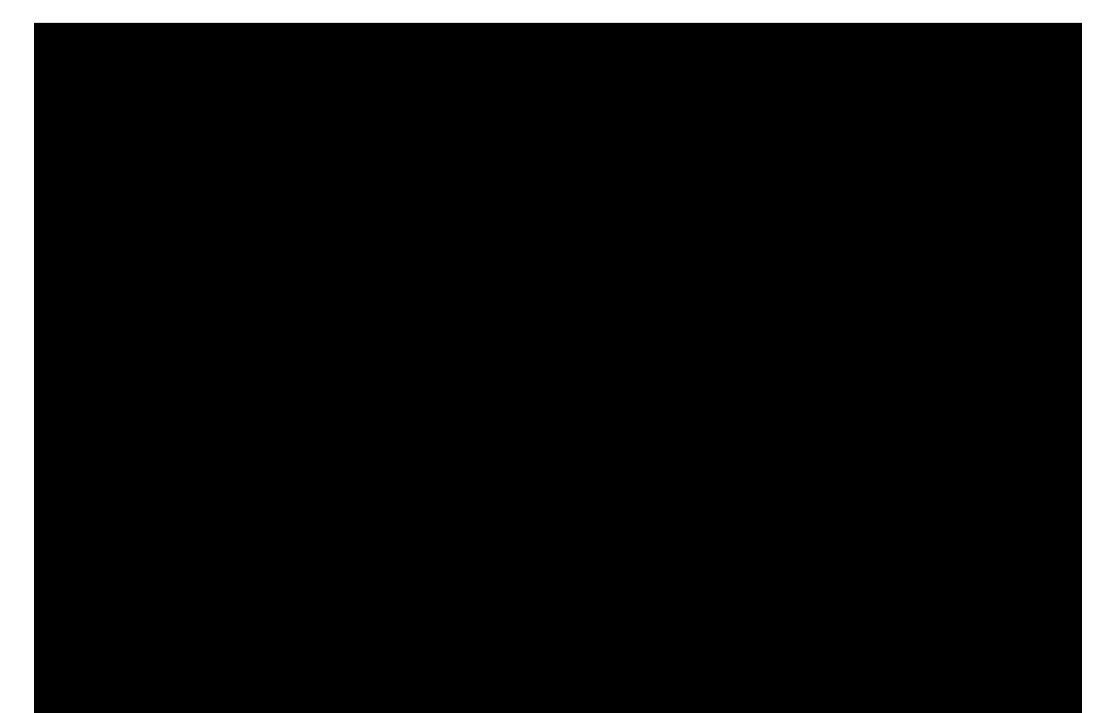
---

#### **Alte informații - Raportul Administratorilor**

7. 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.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte





informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cerințele O.M.F.P nr. 1802/2014 art.563 alineat 4 ;

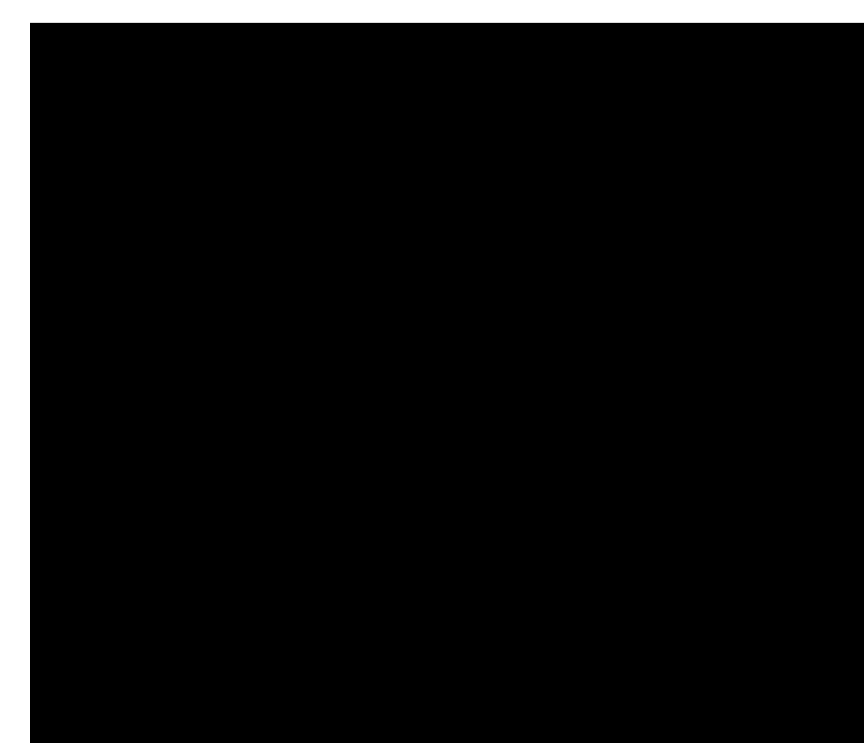
În baza exclusiv a activităților desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a. Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2022;
- b. Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P nr.1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni 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 guvernanta pentru situațiile financiare individuale***

8. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și consolidate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
9. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are o altă variantă realistă în afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.



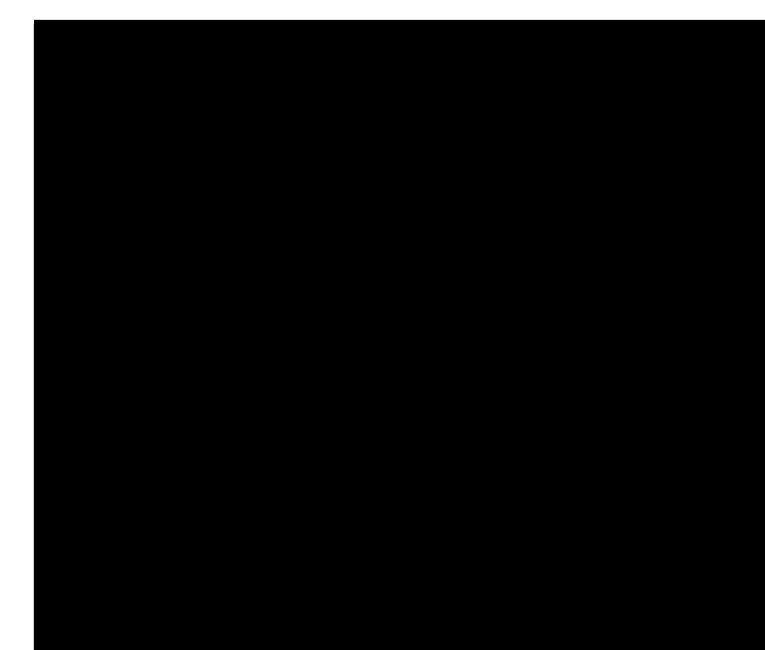


***Responsabilitățile auditorului în auditul situațiilor financiare individuale***

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, 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 IAS-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.
12. Ca parte a unui audit în conformitate cu IAS-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, 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 al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de 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 îndoeli 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.

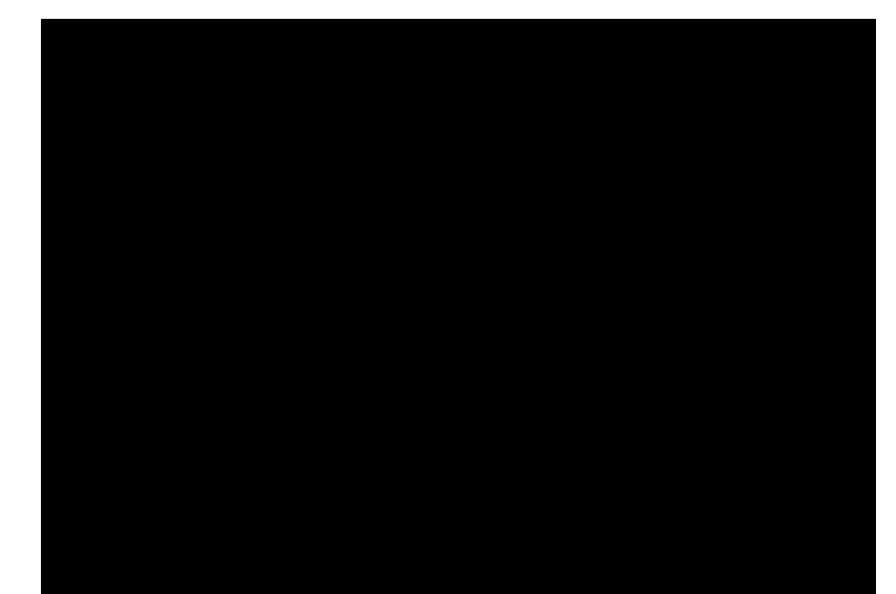




- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.
- De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
- Dintre aspectele pe care le am comunicat persoanelor responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

***Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare***

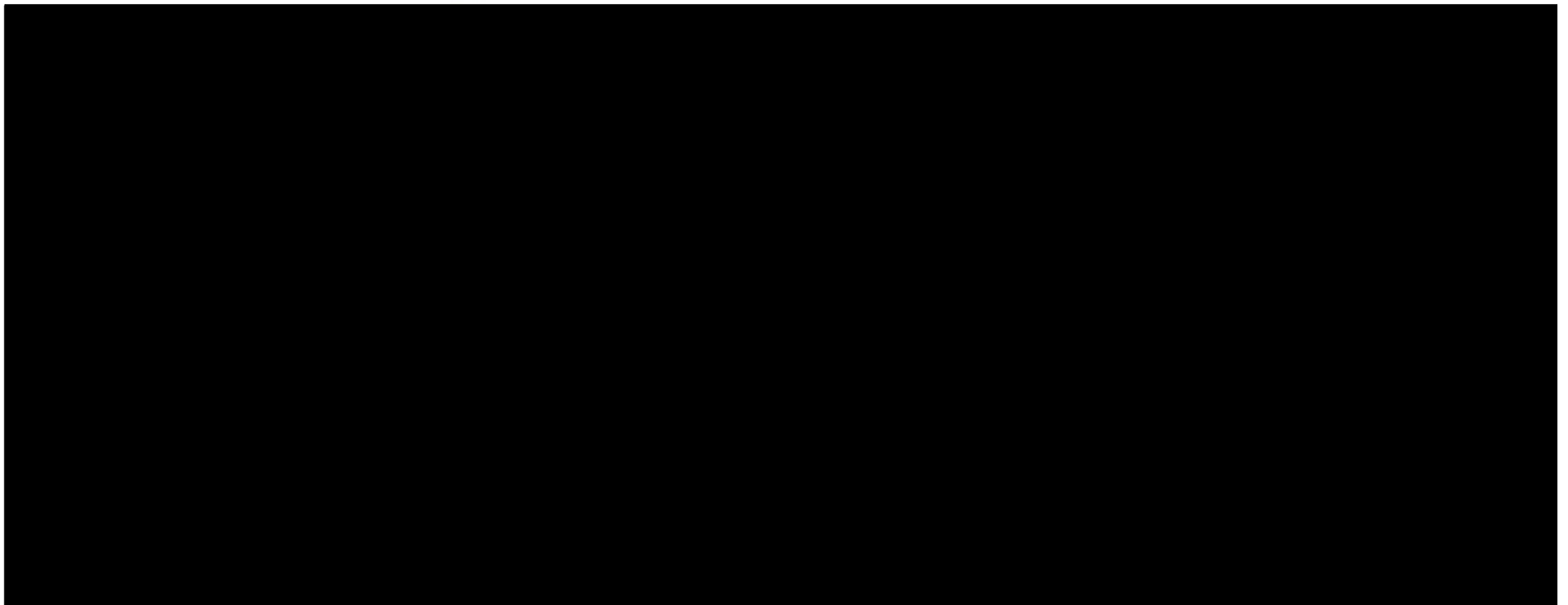
13. Am fost numiți de Adunarea Generală a Asociaților să audităm situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la la 31.12.2022.
14. Confirmăm că:
  - Suntem independenți față de societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și Cerințele de etică profesionale relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul UE nr. 537/2014.
  - Opinia noastră de audit prezentată asociaților societății, având în vedere ca societatea nu are organizat Comitetul de Audit, fiind SRL. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.





- Nu am furnizat pentru Societate servicii non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014 și în Legea Nr. 162/2017. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională conform acestor cerințe și Codului IESBA.

În numele







4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2018 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități 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.

#### ***Evidențierea unor aspecte***

5. În conformitate cu aspectele menționate în Nota 10 litigii, Societatea are în derulare litigii atât în calitate de parat cât și în calitate de reclamant pentru care auditul nu a putut estima maniera de finalizare a acestora. Opinia noastră nu este modificată referitor la acest aspect.

#### ***Aspecte cheie de audit***

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare individuale ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru al situațiilor financiare individuale în ansamblul lor și în formarea unei opinii asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

#### **Aspecte de audit**

#### **Abordare și proceduri**

---

#### *Sistemul de gestiune al riscului și control intern*

În cursul anului financiar 2022, Societatea a avut ca pârghii de control în activitatea Societății autocontrolul salariaților, controlul ierarhic conform organigramei și controlul managerial superior. Conform informațiilor prezentate în Notele personale cheie din conducere, are autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitatea companiei în mod direct sau indirect, incluzând oricare dintre directori. Nu este organizată

Procedurile noastre de audit au inclus:

- Evaluarea funcției de control și audit intern;
- Testarea unui plan de măsuri cu termene și responsabilități asumate de management.
- Testarea planului de afaceri în raport cu contractele și comenzile încheiate și liniile de finanțare bancară.

