

Raportul auditorului independent

Către,
ASOCIATII SOCIETATII ALGORITHM CONSTRUCTII S3 SRL

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Algorithm Constructii S3 SRL, cu sediul social în Bucuresti, B-dul Basarabia nr.256, Sector 3, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală: RO 37714360 J40/8651/2017, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și a notelor explicative la bilanț.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	347.633.921 lei
• Cifra de afaceri	10.473.569 lei
• Profit net al exercitiului financiar	1.503.413 lei
3. **In opinia noastra, situațiile financiare individuale și ale performanței financiare precum și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat anexate, ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021, în conformitate cu Legea nr.82/199, OMFP nr.1802/2014 și Legea 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și de modificare a unor acte normative.**

Potrivit ISA 200 Situațiile financiare cu scop general reprezintă situațiile financiare pregătite în conformitate cu un cadru de raportare financiară desemnat să cuprindă întregul necesar de informații cerut de un număr larg de utilizatori și sunt prezentate în anexele prezentului raport astfel:

Anexa nr.1

- Bilant contabil – cod 10 __ la data de 31.12.2021 ce evidentiaza activele nete in valoare de 111.603.618 lei;
- Contul de profit si pierdere –cod 20, caracterizat prin venituri totale in valoare de 55.726.498 lei, cheltuieli totale 54.223.085 lei, profit net in valoare de 1.503.413 lei;
- Date informative _cod 030 caracterizat prin numar mediu de salariatii : 184, creante comerciale de 25.295.635 lei; disponibil la banci de 21.828.893 lei ; datorii curente de 4.214.042 lei plus datorii care trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an de 59.732.616 lei
- Situatia activelor imobilizate _cod 40 caracterizat prin sold final active imobilizate in valoare de 296.475.419 la valoarea ramasa la 31.12.2021, incluzand si investitiile in curs.

Anexa nr.2

- Situatia modificarii capitalului propriu caracterizata prin total sold la finele anului de 347.633.921 lei;

Anexa nr.3.

- Situatia fluxurilor de trezorerie caracterizata prin total flux de trezorerie la finele perioadei de 21.828.893 lei din activitatea de exploatare;

Anexa nr.4

- Note explicative si politici contabile la situatiile financiare anuale caracterizate printr-un numar de 35 pagini.

Baza opiniei fara rezerve

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legii nr.162/2017 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesionistilor 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 Legii nr.162/2017 si, ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA.

Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

5. Situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2021 au fost afectate de evenimentele care s-au produs incepand cu martie 2020.

AUDIT NORD EXPERT SRL,
J40/8198/2009, CIF: 25810231

Aceasta situatie manifestandu-se in scaderea cifrei de afaceri si la societatea Algorithm Constructii S3 SRL in anul 2021 cu 53% fata de anul 2020.

In acest context, asa cum se mentioneaza in raportul administratorului, au existat analize interne cu privire la consecintele acestei stari de urgenta asupra activitatii si in legatura cu acest aspect, conducerea Societatii aduce la cunostinta utilizatorilor situatiilor financiare urmatoarele:

- "Pot aparea anumite scaderi ale activitatii in contextul unor masuri temporare mai restrictive decat in prezent pentru siguranta sanitara a populatiei.
- In ceea ce priveste masurile pentru protectia personalului, Societatea a dispus de urmatoarele: respectarea masurilor dispuse de autoritatile publice din Romania, telemunca (acolo unde este posibil), asigurarea echipamentelor de protectie pentru angajati in conformitate cu situatia de pandemie.

Consideram ca sectorul constructiilor este un sector in care activitatea nu va inregistra scaderi semnificative si de durata in perioada anului 2022. Societatea mentine constant comunicarea cu clientii si furnizorii sai si va face planuri suplimentare de adaptare in cazuri extreme.

La data aprobarii situatiilor financiare aferente anului 2021 conducerea Societatii nu estimeaza scaderi drastice in operatiunile curente; la acesta data nu sunt asteptate anulara contractelor in vigoare cu furnizorii si colaboratorii sai.

De asemenea, la data aprobarii situatiilor financiare conducerea Societatii nu are in vedere o restructurare a activitatii.

Principalele riscuri la care este supusa societatea si politicile aplicate sunt detaliate mai jos.

Managementul riscului

Riscul de piata

Actiunile financiare disponibile pentru vanzare si actiunile financiare prezentate la valoarea justa prin intermediul contului de profit si pierdere detinute de catre societate sunt susceptibile riscului pretului de piata ce rezulta din incertitudinea in preturile viitoare ale investitiilor. Riscul pretului de piata al societatii este controlat prin diversificarea portofoliului de investitii.

Riscul ratei dobanzii

Veniturile si fluxurile de trezorerie operationale ale societatii nu sunt in mod substantial independente de modificarile ratelor de piata ale dobanzilor, deoarece societatea nu are creante purtatoare de dobanzi semnificative. Conducerea societatii monitorizeaza fluctuatiile ratei dobanzii in mod continuu si actioneaza in consecinta.

Riscul de credit

Societatea are politici care sa asigure ca vanzarile de produse si servicii sunt facute catre clienti cu o istorie adecvata a creditarii si monitorizeaza in mod continuu vechimea creantelor sale. Numerarul este tinut in institutii financiare de credit performante, societatea avand politici ce prusupun limitarea expunerii sumei imprumutate de la oricare din institutiile financiare.

Riscul de lichiditate

Societatea detine proceduri care au ca obiect minimizarea unor astfel de pierderi, cum ar fi mentinerea de numerar suficient si alte echivalente de numerar.

Riscul valutar

Societatea poate fi expusa riscului de schimb valutar care apare din variatiile unor valute, in principal USD si EUR. Conducerea societatii monitorizeaza fluctuatiile ratelor de schimb in mod continuu si actioneaza in consecinta.

Mediul fiscal

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite si inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si in continua schimbare, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcarile ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcarile ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat".

Dupa cum este prezentata situatia societatii in raportul administratorului si in situatiile financiare incheiate la 31.12.2021 conducerea societatii a evaluat situatia activului net si capacitatea societatii de a continua activitatea si nu considera un impact semnificativ imediat datorile care trebuiesc platite intr-o perioada de pana la 1 an si peste 1 an.

Avand in vedere conditiile de mai sus, Capacitatea societatii de a-si continua activitatea in anul urmat depinde asadar, de posibilitatea societatii de a genera suficiente lichiditati in viitor dezvoltand noi activitati / investitii prin darea in folosinta a halei definitive.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

6. Evidențierea unor aspecte

Atragem atenția de asemenea, asupra faptului că deși, la sfârșitul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021 activele circulante ale societății în sumă de 115.403.897 lei acoperă datoriile societății în sumă de 63.946.658 lei, această situație poate constitui un motiv de asigurare a continuității activității pentru o perioadă scurtă de timp, având în vedere dificultățile economice cu care se va confrunța mediul economic cu asigurarea resurselor energetice, se recomandă societății să asigure revizuirea permanentă a strategiilor implementate.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte informații – Raportul Administratorilor

7. Aceste alte informații cuprind raportul administratorului fără declarații nefinanciare. Administratorii societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorului.

Opinia noastră nu acoperă și "Raportul administratorului", nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta ci doar ne referim la concordanța acestuia cu situațiile financiare anuale.

Asadar, în cadrul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să analizăm Raportul administratorului pe anul 2021 și, în acest demers, să apreciem dacă nu conține denaturări semnificative comparativ cu situațiile financiare anuale la 31.12.2021 prezentate sau cu, cunoștințele pe care le-am obținut în timpul auditului.

În ceea ce privește acest Raport al administratorilor, am citit și raportat că în baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar 2021 pentru care au fost întocmite situațiile financiare, sunt în concordanță în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare prezentate pentru anul 2021;
- c) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

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 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. **Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.**

Responsabilitățile compartimentului financiar-contabil și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea compartimentului financiar-contabil este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile, respectiv OMFP nr. 1802/2014 si Legea nr.162/2017 si pentru acel control intern pe care conducerea executiva il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
9. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea executiva este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii in anul 2022 si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernanta supravegheaza procesul de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

11. Obiectivele noastre au constat in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care sa includa opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile in principiu pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca individual sau cumulativ, ar putea influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
12. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Pentru indentificarea si evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare am proiectat si executat proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinut probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.
 - In ceea ce priveste controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii si altor proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern, acesta vizeaza:
 - conformitatii cu legislatia in vigoare;
 - aplicarii deciziilor luate de conducerea societatii;

AUDIT NORD EXPERT SRL,
J40/8198/2009, CIF: 25810231

- buneii functionari a activitatii interne a societatii;
- fiabilitatii informatiilor financiare;
- eficacitatii operatiunilor societatii;
- utilizarii eficiente a resurselor;
- prevenirii si controlul riscurilor de a nu se atinge obiectivele stabilite de societate.

Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, ca situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care au stat la baza acestora **intr-o maniera de prezentare fidela.**

AUDIT NORD EXPERT SRL,

Bucuresti, 25.03.2022

Bucuresti, Str.J.L.Calderon nr.4

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 951/2010

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : AUDIT NORD EXPERT SRL
Registru Public Electronic : FA951

Arnicules