



**MUNICIPIUL BUCUREȘTI**  
**CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 3**

Calea Dudești nr. 191, Sector 3, București  
[www.primarie3.ro](http://www.primarie3.ro)

**H O T Ă R Ă R E**

**privind desemnarea auditorului statutar pentru exercițiile financiare 2022, 2023 și 2024  
la societatea Algorithm Constructii S3 SRL**

**Consiliul Local al Sectorului 3 al Municipiului București,**

*ales în condițiile stabilite de Legea nr. 115/2015 pentru alegerea autorităților administrației publice locale, pentru modificarea Legii administrației publice locale nr. 215/2001, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali,*  
**întrunit în ședință ordinară, azi 20.04.2023**

**Având în vedere:**

- Referatul de aprobare nr. 77780/CP/21.03.2023 al Primarului Sectorului 3;
- Raportul de specialitate nr. 77092/21.03.2023 al Compartimentului Guvernanță Corporativă;
- Adresa nr. 77095/21.03.2023 a Compartimentului Guvernanță Corporativă.

**În conformitate cu prevederile:**

- Art. 191 alin. (1) din Legea societăților nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Art. 34 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările ulterioare;
- Art. 47 din OUG 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului nr. 3781/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile;
- HCLS 3 nr. 59/16.02.2018 privind auditarea societăților la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar;

**Luând în considerare:**

- Avizul Comisiei de buget, finanțe, servicii publice, alte activități economice și relația cu mediul de afaceri;
- Avizul Comisiei juridice, de disciplină, apărarea ordinii publice, fond locativ și respectarea drepturilor cetățenilor;

În temeiul prevederilor art. 139 alin. (1) și art. 166 alin. (4) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

## HOTĂRĂȘTE:

**Art.1. (1)** Se aprobă desemnarea societății TGS Romania Assurance & Advisory Business Services SRL în calitate de auditor statutar pentru exercițiile financiare 2022, 2023 și 2024 la societatea Algorithm Construcții S3 SRL.

**(2)** Se ia act de termenii și condițiile Contractului de prestări servicii încheiat între societatea Algorithm Constructii S3 SRL și societatea TGS Romania Assurance & Advisory Business Services SRL, având ca obiect servicii de audit financiar, prevăzut în **Anexa** care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art.2.** Societatea Algorithm Constructii S3 SRL va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ  
NEGOIȚĂ ANDA-IOANA**



**CONTRASEMNEAZĂ  
SECRETAR GENERAL  
CORHANĂ EDUARD-MARIAN**

**NR. 142  
DIN 20.04.2023**

**SERVICE CONTRACT**  
No. ....../.....

**CONTRACT DE SERVICII**  
Nr. ....../.....

Concluded between:

Incheiat intre:

**Algorithm Constructii S3 SRL** with its head office in Bucharest, district 3, 256 Bd. Basarabia, registered with the Trade Register under no. J40/8651/2017, VAT registration number RO 37714360, bank account RO32BTRLRONCRT0414912701, opened at Transilvania Bank, legally represented by Panait Radu Alin, as President of the Board of Administration, hereinafter referred to as **BENEFICIARY**, on the one hand,

**Algorithm Constructii S3 SRL** cu sediul in Bucuresti, sector 3, Bd. Basarabia nr. 256, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului cu numarul J40/18651/2017, avand codul unic de inregistrare RO 37714360, cont bancar RO32BTRLRONCRT0414912701, deschis la Banca Transilvania, reprezentata legal de Panait Radu Alin, avand functia de Presedinte Consiliu de Administratie, in cele ce urmeaza denumit **BENEFICIAR**, pe de o parte,

and

și

**TGS Romania Assurance & Advisory Business Services SRL**, with its head office in Bucharest, district 1, 239 Calea Dorobantilor Str., 3<sup>rd</sup> floor, registered with the Trade Register under no. J40/26577/1994 fiscal code no. RO 6641616, registered with the number FA91 in the Electronic Public Register of ASPAAS, bank account RO83BTRLRONCRT0455418401, opened at Banca Transilvania SA, represented by Mr. Christodoulos Seferis as Managing Partner, registered with the number AF1585 in the Electronic Public Register of ASPAAS, hereinafter referred to as **PROVIDER**, on the other hand.

**TGS Romania Assurance & Advisory Business Services SRL**, cu sediul in Bucuresti, sectorul 1, Str. Calea Dorobantilor nr 239, et 3, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului cu numarul J40/26577/1994, avind codul unic de inregistrare RO 6641616, înregistrat cu numărul FA91 in Registrul Public Electronic ASPAAS, cont bancar RO83BTRLRONCRT0455418401, deschis la Banca Transilvania S.A., reprezentata de Dl. Christodoulos Seferis având funcția de Managing Partner, înregistrat cu numărul AF1585 in Registrul public electronic al ASPAAS, in cele ce urmeaza denumit **PRESTATOR**, pe de alta parte.

Article 1 **OBJECT OF THE CONTRACT**

Articolul 1 **OBIECTUL CONTRACTULUI**

1.1 The object of the accompanying contract is the performance by the **PROVIDER**, within the term set in this contract, on the Romanian territory, of the following services, in exchange for a fee paid by the **BENEFICIARY**:

1.1 Obiectul prezentului contract este realizarea de catre **PRESTATOR**, conform termenilor stabiliti in acest contract, pe teritoriul Romaniei, a urmatoarelor Servicii, in schimbul unor onorarii platite de **BENEFICIAR**:

1.1.1 Full scope audit in accordance with the National Standards on Auditing ("NSA") of the statutory financial statements of **Algorithm Constructii S3 SRL** (the

1.1.1 Audit in conformitate cu Standardele Nationale de Audit ("SNA") al situatiilor financiare statutare ale **Algorithm Constructii S3 SRL** ("Societatea") pentru

"Company") for the financial year ended 31 December 2022, prepared in accordance with Ministry of Finance Order no 1802/2014 ("MFO 1802").

anul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, pregatite in conformitate cu Ordinul nr. 1802/2014 emis de Ministrul Finantelor Publice ("OMFP 1802").

## Article 2 **DURATION OF THE CONTRACT**

## Articolul 2 **DURATA CONTRACTULUI**

2.1 The services provided for according to the accompanying contract will be performed according to a time schedule decided by the parties so that the audit of the financial statements prepared in accordance with MFO 1802 to be realized within the legal deadline approved for filling and submission of the financial statements.

2.1 Serviciile furnizate în cadrul prezentului contract vor fi realizate conform unei planificari stabilite de comun acord între părți astfel încât auditul situatiilor financiare pregatite în conformitate cu OMFP 1802 sa fie realizat în termenul legal de întocmire și depunere al acestora conform reglementărilor in vigoare.

2.2 The contract is valid for a three-year period.

2.2 Contractul este valabil pe o perioada de trei ani.

## Article 3 **AUDIT DESCRIPTION AND DELIVERABLES**

## Articolul 3 **RAPOARTELE SI DESCRIEREA SERVICIILOR DE AUDIT**

3.1 The object of an audit is to perform a verification of the financial statements, on the basis of the supporting documentation which is to be submitted by the **BENEFICIARY** to the **PROVIDER**.

3.1 Scopul unei misiuni de audit este verificarea situatiilor financiare pe baza documentelor suport care sunt prezentate de catre **BENEFICIAR PRESTATORULUI**.

3.2 The **PROVIDER** will review the accounting and financial control systems of the **BENEFICIARY** to assess whether they comply with the required criteria for being used as basis for the preparation of the financial statements and for accurate accounting records.

3.2 **PRESTATORUL** va analiza sistemele contabile si de control intern ale **BENEFICIARULUI** pentru a stabili in ce masura aceste sisteme sunt suficiente pentru pregatirea situatiilor financiare si pentru evidente contabile corecte si pentru a identifica eventuale deficiente.

3.3 Based on the conclusions drawn by the **PROVIDER** on the basis of the supporting documentation, the audit report may be unmodified (unqualified) or modified (qualified, disclaimed due to the impossibility to issue an opinion or adverse due to disagreement with the financial statements).

3.3 Concluziile **PRESTATORULUI**, stabilite in baza documentelor suport, determina emiterea unei opinii de audit care poate fi fara rezerve sau cu rezerve. Opinia este cu rezerve atunci cand sunt exprimate rezerve pentru anumite pozitii din situatiile financiare sau cand auditorul se

afla in imposibilitatea de a exprima o opinie sau cand exprima o opinie adversa.

3.4 Should, for any reason, the **PROVIDER** not be able to complete the audit or not be in a position to issue an opinion, the **PROVIDER** will not issue an audit report and will notify in writing the **BENEFICIARY** of this. In this case the **BENEFICIARY** will pay the cost of the work already performed by the **PROVIDER** until that moment.

3.4 In situatia in care, pentru un motiv de care nu este raspunzator, **PRESTATORUL** nu poate sa finalizeze auditul sau nu poate exprima o opinie, **PRESTATORUL** nu va emite opinia de audit si va notifica in scris **BENEFICIARUL** despre aceasta. **BENEFICIARUL** va plati **PRESTATORULUI** costul orelor consumate de PRESTATOR pana in acel moment.

3.5 The **PROVIDER** will provide to the **BENEFICIARY** the following reports:

3.5 **PRESTATORUL** va furniza **BENEFICIARULUI** urmatoarele raporte:

3.5.1 Audit report on the financial statements of the Company, prepared in accordance with MFO 1802 for the year ended as of 31 December 2022, in Romanian.

3.5.1 Raport de audit asupra situatiilor financiare ale Societatii pregatite in conformitate cu OMFP 1802 pentru anul incheiat la 30 Decembrie 2022, în limba română.

3.5.2 Management letter in Romanian.

3.5.2 Scrisoare catre management in limba romana.

#### Article 4 **USE OF THE REPORT**

#### Articolul 4 **UTILIZAREA RAPORTULUI**

4.1 The audit report is intended for the exclusive use and information of the **BENEFICIARY** and should only disclosed as provided for in the legislation (i.e., to the Trade Register, Shareholders and Fiscal Authorities), third parties.

4.1 Raportul de audit este proprietatea **BENEFICIARULUI**, realizat pentru informarea si pentru folosința exclusiva a acestuia si poate fi prezentat in conformitate cu prevederile legale (e.g. Registrului Comerțului, Asociațiilor si Autorităților Fiscale), tertilor.

#### Article 5 **PROVIDER'S FEE AND PAYMENT**

#### Articolul 5 **ONORARIILE PRESTATORULUI SI PLATA ACESTORA**

5.1 The fee of the **PROVIDER** is computed based on the time used by the personnel involved in the assignment and the qualification and responsibility level thereof.

5.1 Onorariile **PRESTATORULUI** sunt calculate pe baza timpului petrecut de personalul implicat in misiune si pe baza experientei, pregatirii si nivelului de raspundere al acestuia.

5.2 Based on this, the **PROVIDER**'s fee for services described at article 1.1.1 is of **44.250,00 RON** exclusive of VAT

The fee for the audit services will be invoiced and become payable as follows:

- 60% At the beginning of audit work;
- 40% Upon issuance of audit report.

5.3 The fee does not include VAT and other direct expenses incurred by the **PROVIDER** (travel, accommodation, meals) in fulfilling this contract, in case it is required to travel outside Bucharest. Such expenses will be invoiced (at cost level) together with the instalments mentioned above, in the month in which they are incurred and shall be presented separately on the invoice.

5.4 Transport expenses in case of transport by car outside Bucharest shall be charged at the fee of 0.50 EUR/km

5.5 The **BENEFICIARY** will pay the invoices within 7 calendar days from the receipt of the invoices.

5.6 If the **BENEFICIARY** does not fulfil its obligation to pay the invoices within the time limit provided for in article 5.5, the **PROVIDER** shall be entitled to demand payment of the statutory penalty interest, applied to the amount of the unpaid payment.

5.7 The fee assumes full access to and co-operation of the **BENEFICIARY**'s management and personnel, and full availability of the **BENEFICIARY**'s management in respect of timely and

5.2 Pe aceasta baza, onorariile **PRESTATORULUI** pentru serviciile mentionate la articolul 1.1.1. sunt de **44.250,00 RON**, exclusiv TVA.

Onorariile pentru serviciile de audit vor fi facturate și scadente după cum urmează:

- 60% La data începerii procedurilor de audit;
- 40% La data emiterii raportului de audit.

5.3 Onorariile nu includ TVA și alte cheltuieli directe generate de **PRESTATOR** (transport, cazare, masa) în situația deplasării în afara Bucureștiului pentru realizarea acestei misiuni. Cheltuielile vor fi facturate (la nivel de cost) împreună cu tranșele mai sus menționate, în luna în care sunt realizate, fiind menționate distinct în factura.

5.4 Cheltuielile de transport ocazionate de transportul cu autovehicule în afara Bucureștiului se calculează la suma de 0,50 EUR/km.

5.5 **BENEFICIARUL** va plăti facturile în 7 zile calendaristice de la data primirii facturii.

5.6 În cazul în care **BENEFICIARUL** nu își îndeplinește obligația de plată a facturilor în termenul prevăzut la articolul 5.5, **PRESTATORUL** are dreptul de a solicita plata dobânzii legale penalizatoare, aplicată la valoarea plății neefectuate.

5.7 Pentru stabilirea onorariilor de mai sus **PRESTATORUL** a presupus că se poate baza pe cooperarea personalului și managementului **BENEFICIARULUI** care va fi disponibil pentru discuții și va furniza informațiile necesare finalizării muncii.

detailed provision of information necessary for completing the work.

5.8 Should the management and the personnel of the **BENEFICIARY** not comply with the requests of the **PROVIDER**, or should unusual events occur, such as a significant delay in delivering the information, limited access to the management or the personnel of the **BENEFICIARY**, or difficulties in obtaining documents necessary to the work, the **PROVIDER** will immediately discuss with the **BENEFICIARY** the consequences thereof, in respect of term and fee.

5.8 In situatia in care managementul si personalul **BENEFICIARULUI** nu raspund cererilor **PRESTATORULUI** sau in situatia in care apar evenimente neprevazute cum ar fi o intarziere semnificativa in furnizarea informatiilor, acces limitat la managementul si personalul **BENEFICIARULUI** sau dificultati in obtinerea documentelor necesare muncii, **PRESTATORUL** va discuta imediat cu **BENEFICIARUL** consecintele asupra onorariilor si a termenelor de livrare a rapoartelor.

#### Article 6 **OBLIGATIONS OF THE PARTIES**

#### Articolul 6 **OBLIGATIILE PARTILOR**

##### 6.1 Obligations of the **PROVIDER**

##### 6.1 Obligatiile **PRESTATORULUI**

6.1.1 The **PROVIDER** will conduct this engagement as per the National Auditing Standards.

6.1.1 **PRESTATORUL** va realiza serviciile in conformitate cu Standardele Nationale de Audit.

6.1.2 The **PROVIDER** undertakes to use qualified personnel, with the level of experience required by the object of the assignment. The team will be led by Mrs Madeline Alexander ([m.alexander@tgs-romania.com](mailto:m.alexander@tgs-romania.com)).

6.1.2 **PRESTATORUL** va utiliza personal calificat, cu nivelul de experienta necesara realizarii obiectivelor misiunii. Echipa va fi condusa de doamna Madeline Alexander ([m.alexander@tgs-romania.com](mailto:m.alexander@tgs-romania.com)).

6.1.3 The **PROVIDER** will comply with the schedule and planning of the meetings decided with the employees of the **BENEFICIARY**. These may be changed based on both parties' agreement.

6.1.3 **PRESTATORUL** va respecta programul si planificarea intalnirilor stabilite cu angajatii **BENEFICIARULUI**. Acestea pot fi modificate cu acordul ambelor parti.

6.1.4 The **PROVIDER** undertakes to prepare the report detailed in Article 3 of this contract.

6.1.4 **PRESTATORUL** va realiza rapoartele detaliate la articolul 3 din prezentul contract.

##### 6.2 Obligations of the **BENEFICIARY**

##### 6.2 Obligatiile **BENEFICIARULUI**

- 6.2.1 The **BENEFICIARY** undertakes to pay the price of the contract under the conditions stipulated by Article 5 of the accompanying contract.
- 6.2.1 **BENEFICIARUL** va plăti prețul contractului în condițiile stipulate la articolul 5 din prezentul contract.
- 6.2.2 The **BENEFICIARY** undertakes to submit to the **PROVIDER** all the relevant documentation and information, considered by the **PROVIDER** sufficient to perform this assignment. In this respect, the **BENEFICIARY** undertakes to submit to the **PROVIDER**, all the accounting documentation, any other documents or acts of the **BENEFICIARY**, including all minutes of the General Shareholders' Meetings and of the Board of Directors Meetings and the information and explanations necessary to accomplish the objective of the accompanying contract. The **BENEFICIARY** undertakes to give the **PROVIDER** access to all documents or notes to the financial statements. The **BENEFICIARY** undertakes to allow the **PROVIDER** to discuss freely with any person under the **BENEFICIARY'S** authority or control, who can provide information necessary for the fulfilment of the accompanying contract.
- 6.2.2 **BENEFICIARUL** va pune la dispoziția **PRESTATORULUI** toate documentele și informația considerate necesare de către **PRESTATOR** pentru finalizarea misiunii. În acest sens, **BENEFICIARUL** va prezenta la cererea **PRESTATORULUI** toate documentele contabile, orice alte acte sau documente ale **BENEFICIARULUI**, inclusiv procesele verbale ale Adunării Generale ale Asociaților și ale ședințelor Consiliului de Administrație precum și informația și explicațiile necesare realizării obiectului acestui contract. **BENEFICIARUL** garantează să asigure accesul **PRESTATORULUI** la toate documentele sau notele care însoțesc situațiile financiare. **BENEFICIARUL** va permite **PRESTATORULUI** să discute liber cu orice persoană care se află în subordinea sau sub controlul **BENEFICIARULUI** și care poate să furnizeze informații necesare realizării obiectului acestui contract.
- 6.2.3 The **BENEFICIARY** is responsible for the maintenance of accounting records and for the preparation of the financial statements in compliance with applicable legislation, especially MOF 1802 and subsequent amendments, so that the financial statements correctly reflect the **BENEFICIARY'S** activity. The **BENEFICIARY** is also responsible for developing and implementing a reliable control system.
- 6.2.3 **BENEFICIARUL** este responsabil pentru organizarea și conducerea contabilității și pentru pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu legislația aplicabilă, în special cu OMFP 1802 și reglementările ulterioare, astfel încât situațiile financiare să reflecte corect și fidel activitatea **BENEFICIARULUI**. **BENEFICIARUL** este responsabil de asemenea pentru dezvoltarea și implementarea unui sistem de control intern adecvat.
- 6.2.4 The **BENEFICIARY** is responsible for safe keeping the **BENEFICIARY'S** assets, for operating appropriate internal controls, to prevent and detect frauds, errors, and
- 6.2.4 **BENEFICIARUL** este responsabil pentru păstrarea în siguranță a patrimoniului său, pentru implementarea unor controale adecvate, care să prevină și să detecteze



cases of non-compliance with legislation and regulations.

eventuale fraude, erori si cazuri de nerespectare a legislatiei si regulilor.

6.2.5 The **BENEFICIARY** undertakes to notify the **PROVIDER** of any events occurring between the reporting date and the financial statements' issuance date, which could impact these financial statements even subsequently to the issuance of the audit report.

6.2.5 **BENEFICIARUL** va notifica **PRESTATORUL** despre orice evenimente care au loc intre data emiterii situatiilor financiare si data emiterii raportului **PRESTATORULUI** care pot avea impact asupra situatiilor financiare ale Societatii.

During the year, the Auditor should be informed by the management of the Company, regarding all the events that may have a significant impact on the activity of the Company, as well as on the financial statements and on the Company's patrimony.

În cursul anului, auditorul trebuie să fie informat de către conducerea Societății cu privire la toate evenimentele importante care pot avea un impact semnificativ asupra activității Societatii, precum și asupra situațiilor financiare și asupra patrimoniului Societatii.

The going concern is an accounting principle which is the base in the preparation of the financial statements. The management of the Company holds the responsibility to evaluate the capacity of the Company in continuing its activity for at least 12 months after the balance sheet date.

Continuarea activitatii este un principiu care sta la baza intocmirii situatiilor financiare. Conducerea Societatii este responsabilă pentru evaluarea capacității entității de a-si continua activitatea pentru cel puțin 12 luni de la data bilantului

#### Article 7 **LIMITATION OF PROVIDER'S LIABILITY**

#### Articolul 7 **LIMITAREA RASPUNDERII PRESTATORULUI**

7.1 The **PROVIDER** will not be liable for the compliance or non-compliance of the report with general or specific interests (in connection with certain transactions) of a third party. The activity of the **PROVIDER** will not be planned or performed in connection with expectations or plans of a third party or a specific transaction planned by the **BENEFICIARY**.

7.1 **PRESTATORUL** nu răspunde pentru conformitatea sau neconformitatea raportului față de interesele generale sau specifice (legate de o anumită tranzacție) ale vreunui terț. Activitatea **PRESTATORULUI** nu va fi planificată sau desfășurată din perspectiva așteptărilor sau planurilor vreunei terțe persoane ori a unei tranzacții specifice planificate de **BENEFICIAR**.

7.2 The damages that could be due by the **PROVIDER** based on contractual civil

7.2 Cuantumul despagubirilor ce ar putea fi datorate de **PRESTATOR** in baza

responsibility, because of non-observance or inappropriate fulfilment of the obligations stipulated by this contract, shall not exceed the amount of the double fee of this contract.

raspunderii civile contractuale ca urmare a nerespectarii sau a indeplinirii necorespunzatoare a obligatiilor prevazute in prezentul contract nu poate depasi cuantumul onorariului dublu al acestui contract.

7.3 The **PROVIDER** shall not be forced to pay damages when he does not meet his obligations due to a fortuitous event or force majeure.

7.3 **PRESTATORUL** nu va fi obligat la plata unor despăgubiri atunci când nu și-a putut executa obligațiile datorită intervenirii unui caz fortuit sau de forță majoră.

7.4 Under no circumstances shall the **PROVIDER** be liable for any loss, costs or expenses determined by, or related to negligence or omission, fraud, misinterpretations, or wilful mistakes of the **BENEFICIARY**, of his management or of any other related entity or arising from any fraudulent documents or erroneous representations by the **BENEFICIARY** or his representatives and made available to the **PROVIDER** for the purpose of the audit.

7.4 În nici un caz **PRESTATORUL** nu va răspunde pentru pierderi, costuri sau cheltuieli determinate de ori în legătură cu neglijența sau omisiunea, fraudă ori de interpretări greșite sau greșeli intenționate ale **BENEFICIARULUI** ori ale conducerii acestuia sau ale oricărei alte entități conexe sau rezultând din orice documente frauduloase sau prezentări eronate ce provin din partea **BENEFICIARULUI** sau reprezentanților săi și sunt puse la dispoziția **PRESTATORULUI** în vederea auditului.

#### Article 8 **RESPONSIBILITY OF THE BENEFICIARY**

#### Articolul 8 **RASPUNDEREA BENEFICIARULUI**

8.1 The information used by management in preparing the financial statements will invariably include facts or judgements that are not themselves recorded in the accounting records. As part of the **PROVIDER'S** normal audit procedures, the **BENEFICIARY's** management will be required to confirm such facts or judgements in writing as well as any other oral representations that the **PROVIDER** receives from the **BENEFICIARY** during the audit regarding matters having a material impact on the financial statements. In the letter, the **BENEFICIARY** will also be asked to confirm that all important and relevant information has been brought to the attention of the **PROVIDER** and the

8.1 Informațiile folosite de conducere la întocmirea situațiilor financiare vor include în mod inevitabil fapte sau aprecieri care nu sunt evidențiate în contabilitate. Ca parte a procedurilor obișnuite de audit ale **PRESTATORULUI**, se va solicita conducerii **BENEFICIARULUI** să confirme în scris, acele fapte sau aprecieri precum și orice alte informații verbale pe care **PRESTATORUL** le primește de la aceștia pe timpul auditului privind aspecte care au un efect important asupra situațiilor financiare. În acea scrisoare **BENEFICIARUL** va fi solicitat să confirme că toate informațiile importante și relevante au fost aduse la cunoștința **PRESTATORULUI**, precum și

responsibility of the **BENEFICIARY** for the financial statements.

responsabilitatea **BENEFICIARULUI** pentru situațiile financiare.

8.2 The **BENEFICIARY** is fully liable for paying any damages and/or other losses arising from errors existing in its accounting books and accepts the fact that the **PROVIDER** cannot be held responsible for this. This obligation withstands upon expiry date of the contract.

8.2 **BENEFICIARUL** este răspunzător de achitarea oricăror despăgubiri și/sau penalizări care rezultă din erorile existente în evidențele sale contabile și acceptă faptul că **PRESTATORUL** nu poate fi ținut răspunzător în această privință. Această obligație persista și după terminarea prezentului contract.

#### Article 9 **LIMITATIONS OF THE AUDIT**

#### Articolul 9 **LIMITARI ALE AUDITULUI**

9.1 The International Standards on Auditing (hereinafter also referred to as "ISAs") require the **PROVIDER** to obtain a reasonable but not absolute assurance that the financial statements do not contain material errors resulting from errors or fraud. The audit procedures performed in relation to specific control objectives imply inherent limitations as they are made based on samples and, consequently, errors can go unnoticed. Control procedures cannot guarantee to track down illegal or inadequate associations, especially of certain representatives of the **BENEFICIARY** holding management positions or positions of responsibility.

9.1 Prevederile Standardelor Internaționale de Audit (în continuare "ISA") cer ca **PRESTATORUL** să obțină o asigurare rezonabilă și nu absolută asupra faptului că situațiile financiare nu conțin erori semnificative rezultate din erori sau fraude. Procedurile de audit implică limitări inerente deoarece se efectuează pe eșantioane și, în consecință, pot exista erori sau nereguli care să nu fie detectate. Procedurile de control nu pot garanta depistarea asocierii ilegale sau impropriei, în special a unor reprezentanți ai **BENEFICIARULUI** deținând funcții de conducere sau răspundere.

9.2 The activity carried out by the **PROVIDER** in preparing the audit reports will include sample testing of transactions and material balances. Material is defined as "an event or transaction that could influence the economic decisions of the users of financial statements." Therefore, the testing may not identify all errors that might exist in the **BENEFICIARY's** accounting books.

9.2 Activitatea desfășurată de **PRESTATOR** pentru întocmirea rapoartelor de audit va include eșantioane ale tranzacțiilor și ale soldurilor semnificative. Semnificativ se definește ca fiind "un eveniment sau tranzacție care ar putea influența deciziile economice ale beneficiarilor." Prin urmare, testarea ar putea să nu identifice toate erorile existente în evidențele contabile ale **BENEFICIARULUI**.

An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the

Un audit include examinarea, pe bază de teste, a dovezilor care susțin valorile și informațiile prezentate în situațiile financiare. Un audit include, de asemenea,

accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall financial statement presentation.

We will plan our audit assignment to obtain a reasonable assurance of detecting all frauds and fundamental errors from the financial statements and accounting records, but the audit is not designed and does not have as purpose the identification of the irregularities, errors, and potential frauds. In case we identify such anomalies, they will be communicated to the management of the Company.

- 9.3 The **PROVIDER** shall discuss the accounting principles with the **BENEFICIARY**, particularly in areas subjected to interpretation problems, and the **PROVIDER** may suggest adjusting entries for the **BENEFICIARY** to consider.

#### Article 10 **CONFIDENTIALITY**

- 10.1 Beforehand and expressly, the parties agree to treat as confidential all information, data and documents obtained in relation to the accompanying contract and undertake not to disclose or send any such documents to third parties throughout the duration of this contract and within five years from its termination, without having the written consent of the other party.
- 10.2 Parties to this contract are under obligation to maintain confidentiality of all information referring to their contractual relationship, as set out in this contract. No information will be disclosed by either party, unless with the written consent of the other party. If, by revealing information one party causes damages to the other contracting party, the former will be liable to pay damages. Nevertheless, the **PROVIDER** may include the

evaluarea principiilor contabile utilizate și a estimărilor semnificative făcute de conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Noi vom planifica misiunea noastră de audit pentru a obține o asigurare rezonabilă de detectare a tuturor fraudelor și erorilor fundamentale din situațiile financiare și înregistrările contabile, însă auditul nu este conceput și nu are ca scop identificarea iregularităților, erorilor și potențialelor fraude. În cazul în care identificăm astfel de abateri, acestea vor fi comunicate conducerii Societății.

- 9.3 **PRESTATORUL** va discuta cu **BENEFICIARUL** principiile contabile aplicate de **BENEFICIAR**, în special în zonele cu probleme de interpretare, iar **PRESTATORUL** poate sugera ajustări pe care **BENEFICIARUL** să le aibă în vedere.

#### Articolul 10 **CONFIDENTIALITATE**

- 10.1 Părțile convin anticipat și în mod expres să considere confidențiale toate informațiile, datele și documentele obținute, legate de îndeplinirea obiectului prezentului contract și se obligă să nu le divulge sau să le transmită terților pe toată durata prezentului contract și pe o perioadă de cinci ani de la terminarea acestuia, decât cu acordul scris al celeilalte părți.
- 10.2 Părțile prezentului contract au obligația de a păstra față de terțe părți confidențialitatea tuturor informațiilor referitoare la relația lor contractuală, după cum se stipulează în contract. Părțile nu vor divulga informațiile contractuale decât cu acordul scris al celeilalte părți. Dacă una din părți divulgă anumite informații, și prin aceasta prejudiciază cealaltă parte contractuală, prima parte va avea obligația de a plăti despăgubiri. **PRESTATORUL**

**BENEFICIARY**' name and the type of audit services provided for it in the **PROVIDERS**'s marketing documents and information.

poate totuși menționa numele **BENEFICIARULUI** și tipul serviciilor pe care le prestează pentru acesta în documentele sale de marketing.

10.3 The provisions in the previous paragraph do not apply if the above-mentioned information is of public knowledge or is lawfully requested by a public authority.

10.3 Prevederile alineatului precedent nu se aplică în cazul în care aceste informații sunt publice sau sunt solicitate/trebuie prezentate autorităților publice conform legii.

10.4 During the performance of the services, the **PROVIDER** may obtain confidential information with respect to the **BENEFICIARY**'s personal data. With respect to the personal data, the **PROVIDER** shall observe the standards laid down by Regulation (EU) 2016/679 of the European Parliament and of the Council of 27 April 2016 for the Protection of Natural Persons in relation to the processing of Personal Data

10.4 Pe parcursul prestării serviciilor, este posibil ca **PRESTATORUL** să obțină informații confidențiale cu privire la datele personale ale **BENEFICIARULUI**. Cu privire la datele personale, **PRESTATORUL** va respecta standardele de confidențialitate prevăzute de Regulamentul (EU) 679/2016 al Parlamentului European și al Consiliului UE, din 27 Aprilie 2016, pentru Protecția Persoanelor Fizice în ceea ce privește Prelucrarea Datelor cu Caracter Personal.

10.5 The Parties confirm that the Personal Data provided by the **BENEFICIARY** or the members of its personnel and representatives will be processed by the **PROVIDER** in its capacity as Controller, for the purpose or related to:

10.5 Părțile confirmă faptul că Datele cu Caracter Personal furnizate de către **BENEFICIAR** sau de către membrii personalului și reprezentanții săi vor fi prelucrate de către **PRESTATOR** în calitate de Operator, în scopul sau în legătură cu:

- a. providing of services;
- b. complying to the applicable legal, regulatory, or professional requirements;
- c. solving the requests and handling communications from the competent authorities;
- d. administration of contracts, accounting, internal compliance, and risks review, as well as for the purpose of client's relationships; and
- e. using systems and applications (hosted or internal) for IT and IS services.

- a. furnizarea de servicii;
- b. respectarea cerințelor legale, de reglementare sau profesionale aplicabile;
- c. soluționarea cererilor și abordarea comunicărilor din partea autorităților competente;
- d. administrarea contractelor, contabilitatea financiară, conformitatea internă și analiza riscurilor, precum și în scopurile relațiilor cu clienții; și
- e. utilizarea sistemelor și aplicațiilor (găzduite sau interne) pentru serviciile

de tehnologie a informației și sistemelor de informații.

The Personal Data may include data related to the representatives, personnel, members of the project team, suppliers, or contractors of the BENEFICIARY, as well as the Personal Data included in the information obtained by PROVIDER related to the Contract.

Datele cu Caracter Personal pot include date cu privire la reprezentanții, personalul, membrii echipei proiectului, furnizorii sau contractanții BENEFICIARULUI, precum și Datele cu Caracter Personal incluse în informațiile obținute de către PRESTATOR în legătură cu Contractul.

"Controller" means a data controller as defined in the Data Protection Legislation.

"Operator" înseamnă un operator de date așa cum este definit în Legislația privind Protecția Datelor.

"Personal data" means any personal data as defined by the Data Protection Legislation, processed as part of or related to the services provided at art. 1.1.

"Date cu Caracter Personal" înseamnă orice date personale așa cum sunt definite în Legislația privind Protecția Datelor, prelucrate ca parte a serviciilor prevăzute la art. 1.1 sau în legătură cu acestea

10.6 In accordance with the provisions of the Decision of the Local Council of Sector 3 of the Municipality of Bucharest, no. 121 of 28.03.2018, regarding the improvement of the act of institutional transparency in public enterprises The Parties agree on the mutual right to make the clauses of this contract public by publishing them on their own website and implicitly to process personal data in relation to the contractual obligations and the EU Regulation. 679/2016.

10.6 In conformitate cu prevederile Hotararii Consiliului Local al Sectorului 3 al Municipiului Bucuresti, nr.121 din data de 28.03.2018, privind imbunatatirea actului de transparenta institutionala in intreprinderile publice Partile convin asupra dreptului reciproc de a face publice clauzele prezentului contract prin publicarea acestora pe site-ul propriu si implicit de a prelucra datele cu caracter personal in raport cu obligatiile contractuale si ale Regulamentului U.E. 679/2016.

**Article 11 AMENDMENT OF THE CONTRACT**

**Articolul 11 MODIFICAREA CONTRACTULUI**

11.1 The accompanying contract can be amended only based on an addendum signed by both contracting parties.

11.1 Prezentul contract poate fi modificat numai în baza unui act adițional semnat de ambele părți contractante.

**Article 12 TERMINATION OF THE CONTRACT**

**Articolul 12 ÎNCETAREA CONTRACTULUI**



12.1 The accompanying contract terminated in the following cases: 12.1. Prezentul contract încetează în următoarele cazuri:

12.1.1 Agreement of both parties.

12.1.1 Prin acordul ambelor părți.

12.1.2 Fulfilment of the object of the accompanying contract.

12.1.2 Prin îndeplinirea obiectului prezentului contract.

12.1.3 Impossibility to fulfil the object of the accompanying contract.

12.1.3 Prin imposibilitatea îndeplinirii obiectului prezentului contract.

12.1.4 Bankruptcy of one or both parties.

12.1.4 În cazul falimentului uneia sau ambelor părți.

12.1.5 Other cases expressly specified by the Romanian law as terminating the contract.

12.1.5 În celelalte cazuri expres prevăzute de legea română drept cazuri de încetare a contractului.

12.2 In all the cases mentioned above, if the law does not stipulate otherwise, the **BENEFICIARY** undertakes to pay the **PROVIDER** the fee, computed as per the provisions in Article 5 of this contract, calculated proportionally to the services provided up to the date this contract is terminated.

12.2 În toate aceste cazuri, dacă legea nu dispune altfel, **BENEFICIARUL** se obligă să plătească **PRESTATORULUI** onorariul, calculat în conformitate cu prevederile articolului 5 al prezentului contract, proporțional cu serviciile prestate până în momentul încetării prezentului contract.

### Article 13 **FORCE MAJEURE**

### Articolul 13 **FORTA MAJORA**

13.1 The contractual obligations of the debiting party will be suspended from such liabilities if the fulfilment of the contract is precluded or delayed by any action or cause beyond the control of one of the parties who could not foresee or avoid it, provided that the party whose obligations were affected immediately informs, within 120 hours from the arising of the force majeure situation, the other party about such causes and tries his best to meet his obligations. If the force majeure lasts more than 9 months, this contract ceases. Force majeure includes but is not limited to the following situations: wars, flood, earthquakes, dangerous weather

13.1 Debitorul obligațiilor contractuale va fi exonerat de executarea unor asemenea obligații contractuale dacă executarea este împiedicată sau întârziată de orice acțiune sau cauză mai presus de controlul uneia dintre părți și pe care o asemenea parte nu a putut-o prevedea sau evita, cu condiția ca partea ale cărei obligații au fost afectate să informeze prompt, în termen de maxim 120 ore de la producerea situației de Forță Majoră, cealaltă parte asupra unor asemenea cauze și va depune toate eforturile de a-și duce la îndeplinire obligațiile sale. Dacă situația de Forță Majoră durează mai mult de 9 luni, prezentul contract va înceta. Sunt considerate cazuri de Forță Majoră,



conditions, orders of the state or local authorities etc.

fără a se limita la, următoarele: război, inundații, cutremure, condiții meteorologice periculoase, ordine ale autorităților de stat sau locale etc.

Article 14 **GOVERNING ARBITRATION**

**LAW.** Articolul 14 **LEGEA ARBITRAJ**

**CONTRACTULUI.**

14.1 The Romanian law governs this contract. All disputes arising out of this Agreement or related to the audit assignment shall be resolved exclusively by the Romanian specialized authorities under Romanian jurisdiction.

14.1 Prezentul contract este guvernat de legea română. Toate litigiile care decurg din prezentul acord sau legate de misiunea de audit vor fi soluționate exclusiv de autoritățile române de specialitate aflate sub jurisdicția României.

14.2 The parties shall in the first instance attempt to resolve any disputes arising from the validity, implementation, or interpretation of this agreement by mutual discussion. Should this prove not to be possible, the Common law court will resolve the dispute.

14.2 Orice neînțelegere rezultată din valabilitatea, executarea și interpretarea prezentului contract va fi soluționată în mod amiabil. Când aceasta nu este posibilă, litigiul va fi depus spre soluționare Instanței de drept comun.

14.3 As required by specific legislation, auditors are compelled to identify our clients for the purposes of the anti-money laundering legislation. We are likely to request from the Company and retain information and documentation for these purposes.

14.3 În conformitate cu legislația specifică, auditorii sunt obligați să identifice clienții noștri în sensul legislației împotriva spălării banilor. Este posibil să cerem de la Societate și să păstrăm informații și documente în acest scop.

Article 15 **FINAL PROVISIONS**

Article 15 **DISPOZITII FINALE**

15.1 We confirm our adherence to the UN Global Compact requirements.

15.1 Confirmăm aderarea noastră la cerințele Pactului Mondial al ONU.

15.2 Any notification or communication in relation to this contract shall be in writing and shall be addressed as follows:

15.2 Toate notificările și comunicările privind prezentul contract, se vor face în scris și vor fi trimise la următoarele adrese:

for the **BENEFICIARY**: Mrs. Ripa Andreea, address: Bvd.Basarabia nr.256, phone: 0723608704, e-mail: office@acs3.ro

pentru **BENEFICIAR**: Dna. Ripa Andreea, adresa: B-dul Basarabia nr.256, telefon: 0723608704 ,e-mail: office@acs3.ro

for the **PROVIDER**: Christodoulos Seferis, address: Bucharest, sector 1, 239 Calea



Dorobantilor, 3<sup>rd</sup> floor, phone: +40(0)21 3610770; e-mail: [c.seferis@tgs-romania.com](mailto:c.seferis@tgs-romania.com).

pentru **PRESTATOR:** Christodoulos Seferis, adresa: Bucuresti, Calea Dorobantilor nr. 239, etaj 3, Sector 1, tel: +40(0)21361 0770; e-mail: [c.seferis@tgs-romania.com](mailto:c.seferis@tgs-romania.com)

15.3 Any change in the above-mentioned addresses shall be notified in writing to the other party, in due time.

15.3 Orice schimbare a adreselor menționate mai sus, va fi notificată în scris celeilalte părți, în timp util.

This contract has been concluded today 14/02/2023, in two equal-value copies, one for each party (PROVIDER and BENEFICIARY). The parties guarantee that the representatives, whose signatures appear below, have been and are authorised to conclude this contract.

Încheiat astăzi 14/02/2023, în două exemplare, cu valoare egală, câte unul pentru fiecare parte (PRESTATOR și BENEFICIAR) părțile garantând prin prezenta că reprezentanții, ale căror semnături apar mai jos, au fost și sunt la data încheierii acestui contract legal investiți să încheie prezentul contract.

**PROVIDER / PRESTATOR**

**Christodoulos Seferis**  
**Managing Partner**

**BENEFICIARY / BENEFICIAR**

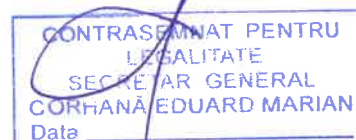
**PRESEDINTE CA**  
**Panait Radu Alin**

**MANAGER**  
**Liviu Adascalita**

**CONSILIER JURIDIC**  
**Cosmin Popescu**

**CONTABIL SEF**  
**Mihaela Bradin**

**ACHIZITII, CONTRACTARE – OFERTARE**  
**Doru Dima**





PRIMĂRIA  
SECTORULUI  
BUCUREȘTI



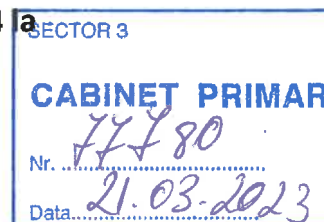
CABINET PRIMAR



www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 318 03 23 - 28 FAX (004 021) 318 03 04 E-MAIL cabinetprimar@primarie3.ro  
Calea Dudești nr. 191, Sector 3, 031084, București

**REFERAT DE APROBARE**  
**a proiectului de hotărâre privind desemnarea auditorului statutar**  
**pentru exercițiile financiare 2022, 2023 și 2024 la**  
**societatea Algorithm Constructii S3 SRL**



Prin Hotărârea nr. 59 din 16.02.2018 Consiliul Local al Sectorului 3 a aprobat contractarea de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic sau majoritar, a serviciilor de audit financiar a activității acestora.

În conformitate cu prevederile art. 3 din Ordinul nr. 3781/2019 a Ministrului Finanțelor Publice „entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cele al căror exercițiu financiar diferă de anul calendaristic, au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice”, în condițiile prevăzute în anexa nr. 1 la acest ordin.

Conform prevederilor art. 47 din OUG nr. 109/2011 potrivit cărora auditorii statutari sunt numiți de către adunarea generală a asociaților, pentru o perioadă de minimum 3 ani, societatea Algorirhm Residential S3 SRL solicită prin adresa nr.216/15.03.2023, înregistrată cu nr. 72088/CP15.03.2023, desemnarea societății TGS Romania Assurance & Advisory Business Services SRL în calitate de auditor statutar pentru exercițiile financiare 2022, 2023 și 2024, cu un preț negociabil în valoare de 44.250 lei/an financiar, preț la care se adaugă TVA.

Având în vedere cele prezentate și ținând cont de raportul de specialitate nr. 77092/21.03.2023 al Compartimentului Guvernanță Corporativă, am inițiat prezentul proiect pe care îl supun spre aprobare Consiliului Local Sector 3.

**PRIMAR,**  
**ROBERT SORIN NEGOIȚĂ**





Nr. 77092/21.03.2023

## RAPORT DE SPECIALITATE

### la proiectul de hotărâre privind desemnarea auditorului statutar pentru exercițiile financiare 2022, 2023 și 2024 la societatea Algorithm Constructii S3 S.R.L.

#### Având în vedere:

- Adresa societății Algorithm Residential S3 S.R.L. cu nr. 216/15.03.2023 înregistrată la Cabinet Primar cu nr. 72088/15.03.2023;
- Adresa societății Algorithm Residential S3 S.R.L. cu nr. 231/20.03.2023 înregistrată la Cabinet Primar cu nr. 76572/20.03.2023, ce conține îndreptare eroare materială;
- Adresa societății Algorithm Constructii S3 S.R.L. nr. 1257 din 14.03.2023 către societățile Algorithm Residential S3 S.R.L. și SD3 - Salubritate și Deszăpezire S3 S.R.L., înregistrată cu nr. 503/14.03.2023 de societatea Algorithm Residential S3 S.R.L. prin care solicită aprobarea desemnării auditorului financiar;
- Nota de fundamentare nr. 843/16.02.2023 a societății Algorithm Constructii S3 S.R.L. care argumentează alegerea TGS Romania Assurance & Advisory Business Services S.R.L.;
- Hotărârea Consiliului de Administrație al societății Algorithm Constructii S3 S.R.L. nr. 95/28.12.2022;
- Oferta societatea Audit Nord Expert S.R.L.;
- Scrisoare de Angajament de Audit (oferta), societatea Interscope S.R.L.;
- Oferta societate TGS Romania Assurance & Advisory Business Services S.R.L.;
- Anexa 1, Model *Contractul de servicii*, cu societatea TGS Romania Assurance & Advisory Business Services S.R.L.;

#### Conform prevederilor :

- Art. 191. alin. (1) din Legea societăților nr. 31/1990 prevede că: ”Hotărârile asociațiilor se iau în adunarea generală”;
- Art. 29 din Legea contabilității nr. 82/1991 - Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile;
- Art. 34 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative care stabilește conținutul raportului de audit statutar;
- HCLS3 nr. 59/16.02.2018 privind auditarea societăților la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic sau majoritar;
- Art. 47 din OUG nr. 109/2011 (1) Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii. (11) Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani.



În urma procedurii de achiziție pentru încocmirea raportului de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale, societatea Algorithm Constructii a primit trei oferte de la societățile:

- Audit Nord Expert S.R.L., în valoare de 9.500 Euro;
- Interscope S.R.L., în valoare de 102.300 Lei;
- TGS Romania Assurance & Advisory Business Services S.R.L., în valoare de 44.250 Lei.

Pentru asigurarea respectării prevederilor legale aplicabile, societatea Algorithm Constructii S3 S.R.L. a realizat demersuri pentru auditarea situațiilor financiare anuale și depunerea acestora cu încadrarea în termenul limită. Auditorul propus este societatea TGS Romania Assurance & Advisory Business Services S.R.L., cu sediul în București, sectorul 1, Calea Dorobantilor nr 239, et 3, înregistrata la Oficiul Registrului Comertului cu numărul J40/26577/1994, având codul unic de înregistrare RO 6641616, înregistrat cu numărul FA91 în Registrul Public Electronic ASPAAS, reprezentată de Dl. Christodoulos Seferis având funcția de Managing Partner, înregistrat cu numărul AF1585 în Registrul public electronic al ASPAAS.

Pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale societății Algorithm Constructii S3 S.R.L., respectiv pentru anii 2022, 2023 și 2024 valoarea serviciilor oferite este de 44.250 lei/an financiar, la care se adaugă T.V.A.

Pentru aceste considerente propunem spre analiză și dezbateră proiectul de hotărâre privind desemnarea auditorului statutar pentru exercițiile financiare 2022, 2023 și 2024 la societatea Algorithm Constructii S3 S.R.L., cu respectarea prevederilor legale incidente aflate în vigoare.

**Director Executiv,**  
Bogdan Nicolae Apreotesei

**Sef Serviciu,**  
Nicoleta Silvia Câmpean

Întocmit,  
Silviu Hondola

Decembrie 2022

**ALGORITHM CONSTRUCTII S3  
S.R.L.**

**OFERTĂ PENTRU SERVICII  
DE AUDIT FINANCIAR**





În atenția

**ALGORITHM CONSTRUCTII S3 S.R.L.**

B-dul Basarabia nr. 256, Clădire C1  
Sector 3  
București

### Ofertă pentru servicii de audit financiar al situațiilor financiare ale **ALGORITHM CONSTRUCTII S3 S.R.L.**

**TGS Romania Assurance & Advisory Business Services SRL** are plăcerea de a vă transmite oferta noastră pentru servicii de audit al situațiilor financiare individuale, întocmite de **ALGORITHM CONSTRUCTII S3 S.R.L.** în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pentru anul financiar 2022.

Această ofertă prezintă înțelegerea noastră, scopul și metodologia, experiența și abordarea noastră, precum și detalierea misiunii și oferta financiară pentru serviciile de audit financiar care vor fi furnizate către Societate.

**ALGORITHM CONSTRUCTII S3 S.R.L.** va fi un client important pentru noi. Ne angajăm să vă oferim servicii de calitate și sugestii constructive de îmbunătățire a activității, bazate pe nevoile dumneavoastră reale și pe experiența noastră. Vom fi partenerul responsabil de proiect și principalul dumneavoastră contact pentru orice solicitări veți considera necesare.

Echipa pe care am selectat-o pentru acest proiect posedă un mix optim de abilități și experiență și include profesioniști cu o experiență vastă, cu calificări profesionale atât la nivel național cât și internațional. Suntem încrăcători în capacitatea de a fi un partener de încredere pentru dumneavoastră, Consiliul de Administrație și echipa de management.

Vă informăm că această ofertă este privată și confidențială.

Apreciem oportunitatea de a colabora cu dvs. și, ca atare, înainte să luați vreo decizie, dacă aveți vreo întrebare legată de oferta noastră, care este bazată în mare măsură pe informațiile publice disponibile fără a lua în considerare eficacitatea sistemelor de control intern existente în cadrul entității dumneavoastră, vă rămanem la dispoziție pentru o eventuală discuție.

Cu stimă,

Christodollos Stelios  
Managing Partner



**TGS Romania Assurance & Advisory Business Services SRL**

Calea Dorobanților 239, et.3, sector 1, București  
[www.tgs-romania.com](http://www.tgs-romania.com), [www.tgs-global.com](http://www.tgs-global.com)

Registrul Comerțului: J40/26577/1994 – ASPAAS Registrul Public Electronic: FA91

# CUPRINS



	<b>Secțiune</b>	<b>Pagina</b>
1	ÎNȚELEGEREA NOASTRĂ ASUPRA CERINȚELOR SOCIETĂȚII	4
2	OFERTA TEHNICĂ	7
3	DETALIEREA MISIUNII DE AUDIT	14
4	OFERTA FINANCIARĂ	18
5	PRINCIPALII NOSTRI CLIEŢI	21
6	ECHIPA DE PROIECT	23



# 1

## ÎNȚELEGEREA NOASTRĂ ASUPRĂ CERINȚELOR SOCIAȚII



# Înțelegerea noastră asupra cerințelor Societății (1/2)

tgs

Serviciile solicitate de către ALGORITHM CONSTRUCTII S3 S.R.L. ("Societatea") se referă la auditarea situațiilor financiare individuale ale Societății, întocmite în conformitate cu OMFP 1.802/2014, pentru exercițiul financiar care se va încheia la 31 decembrie 2022.

Cerințele dumneavoastră pentru servicii de audit financiar sunt:

- Efectuarea auditului și furnizarea Raportului Auditorului Independent asupra situațiilor financiare ale Societății întocmite conform prevederilor OMFP nr. 1.802/2014 pentru exercițiul financiar care se va încheia la 31 decembrie 2022;
- Furnizarea de comentarii și recomandări de îmbunătățire cu privire la posibile probleme de control intern, dacă va fi cazul.

Vom acționa ca partener de afaceri și vom avea permanent disponibilitate pentru consultare pe aspecte contabile și operaționale, în cursul misiunii de audit și pe parcursul anului.

# Înțelegerea noastră asupra cerințelor Societății (2/2)

tgs

**TGS România deține expertiza și experiența necesare pentru a efectua auditul situațiilor financiare pregătite de Societate, asigurând un management eficient al proiectului**

Servicii furnizate  
în conformitate cu  
ISA și Codul Etic

Metodologia noastră de lucru este proiectată să fie conformă cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și în serviciile noastre aplicăm prevederile Codului de etică pentru profesioniștii contabili emis de Federația Internațională a Contabililor („IFAC”). Vom planifica și executa misiunea noastră astfel încât să fie relevantă pentru sectorul și dimensiunea Societății, menținând un nivel de calitate în concordanță cu ISA și cu prevederile specifice ale Standardului Internațional de Control al Calității ISQC1 (adoptate de organismele naționale profesionale - CAFR și ASPAAS), pe care l-am integrat în cuprinsul Manualului de Calitate, dezvoltat la nivelul firmei noastre.

Management  
eficient al  
proiectelor și  
comunicării

Coordonarea proiectului va fi realizată de către Partenerul cheie de audit (liderul de echipă), care va asigura comunicarea cu Societatea. Metodologia noastră este cuprinzătoare și acoperă toate procesele de activitate, inclusiv controlul la nivel de entitate, riscul de fraudă și oferă o asigurare strictă a calității tuturor livrabilelor, supraveghere proactivă și un mecanism solid pentru identificarea și atenuarea riscurilor. O comunicare la timp și eficientă creează o înțelegere comună a procesului și implică personalul. La finalul proiectului vom solicita conducerei Societății, Scrisoarea de Reprezentare, ca etapă a procedurilor noastre impuse de ISA.

Experiența în  
Industrie

Experiența profesioniștilor alocați în echipa noastră include clienți de audit din domenii relevante (entități de interes public, agricultură, imobiliar). Astfel, vom putea efectua o misiune de audit eficientă, aducând comentarii semnificative pentru eventualele probleme identificate, precum și recomandări de îmbunătățire, prin aplicarea intensivă a raționamentului profesional și menținerea scepticismului profesional pe toată durata misiunii.

# 2

**OFERTA TEHNICĂ:  
SCOP ȘI METODOLOGIE,  
EXPERIENȚĂ ȘI  
ABORDARE**

# Propunem o abordare structurată pentru un audit eficient (1/2)

## Planificare

- Planificarea angajamentului de audit, în baza termenilor de referință și a cunoașterii noastre dobândite în procesul de înțelegere a activității, operațiunilor și sistemului de control al Societății;
- Planificarea și discutarea cu dumneavoastră a activităților de închidere de an, inclusiv procesul de confirmări de solduri, posibile probleme de cut-off;
- Înțelegerea proceselor și a sistemelor Societății, identificarea și evaluarea riscurilor și arilor/ aspectelor semnificative activității și operațiunilor Societății, determinarea nivelurilor de materialitate;
- Planificarea procedurilor de tranziție de la auditorul precedent;
- Dezvoltarea strategiei de audit, prin elaborarea unui plan general de audit transpus într-un program detaliat de audit care va ține cont de cunoașterea activității entității, riscurile și materialitatea considerate;
- Întocmire și transmitere cerere de informații.

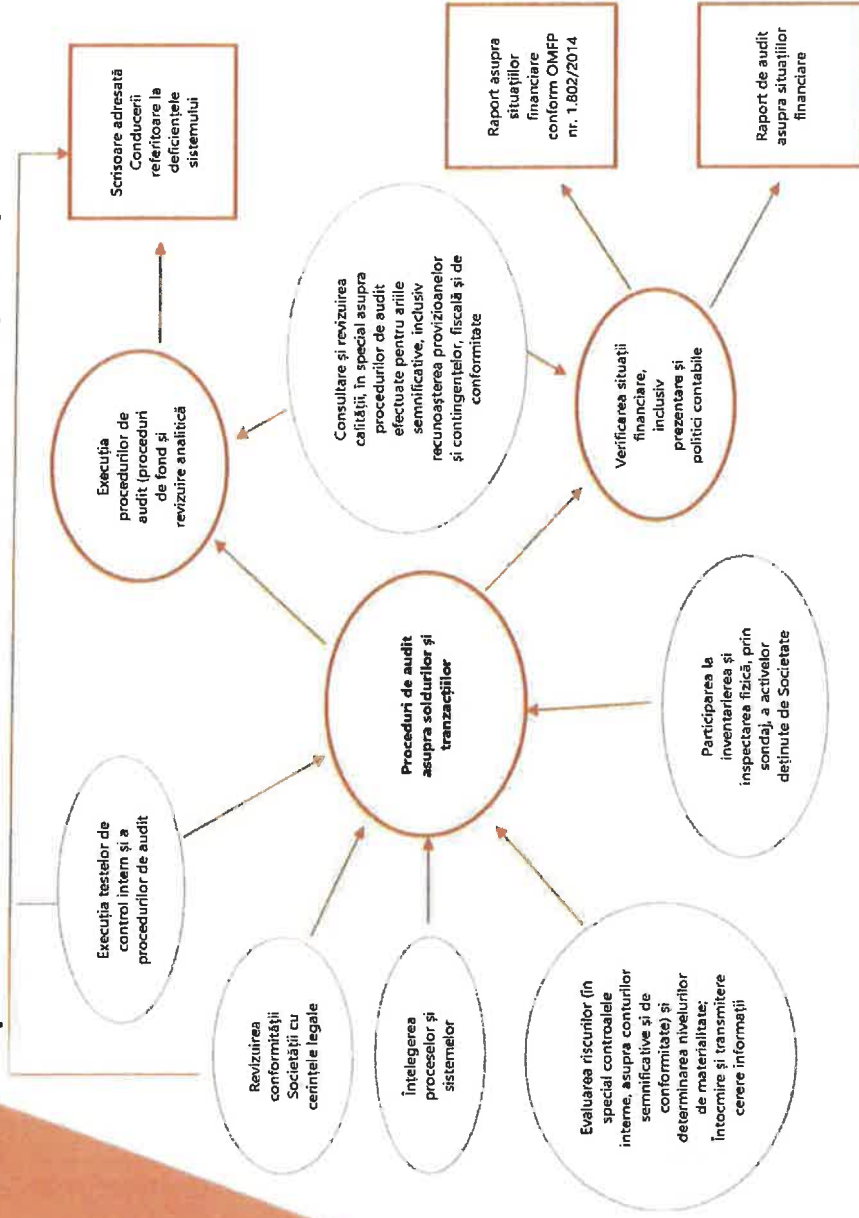
## Execuția Auditului

- Efectuare teste pentru a determina existența și eficiența controalelor interne relevante pentru procesul de auditare;
- Derulare proceduri de testare tranzacții și solduri, care vizează toate arile semnificative identificate;
- Pentru procedurile de testare care necesită inspecție fizică (ex: inventar de sfârșit de an), membrii relevanți ai echipei de audit se vor deplasa la locațiile respective;
- Evaluare a problemelor fiscale semnificative și impactul acestora asupra situațiilor financiare;
- Pentru efectuarea procedurilor de audit selectate vom menține un nivel profesional corespunzător și ne vom asigura că orice întrebare ce apare pe timpul efectuării auditului este clarificată;
- Evaluarea concluziilor testelor pentru a stabili dacă nivelul de asigurare dorit a fost atins;
- Revizuirea situațiilor financiare.

## Formarea Opinieii și Raportare

- Pregătirea, prezentarea și discutarea concluziilor;
- Pregătirea și prezentarea Raportului de audit preliminar în urma cumulării tuturor informațiilor obținute și evaluării noastre de ansamblu asupra situațiilor financiare;
- Pregătirea și prezentarea Scrisorii către Conducere;
- Furnizarea Raportului final de audit asupra situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2022, cel mai târziu până la data de 31 martie a anului următor.

# Propunem o abordare structurată pentru un audit eficient (2/2)



# Procesul de tranziție de audit



- Procesul de tranziție de audit se derulează în conformitate cu standardele de audit internaționale aplicabile; evaluăm activitatea auditorului precedent pentru a obține detalii despre auditarea soldurilor de deschidere; acest proces implică comunicarea cu auditorul precedent în scopul obținerii de informații asupra procedurilor de audit efectuate de acesta și rezultatele aferente.
- Planul de tranziție de audit include următoarele:
  - ✓ Obținerea acordului dvs. pentru contactarea auditorului precedent (acord scris) - la numirea noastră ca auditori;
  - ✓ Contactarea auditorului precedent și planificarea comunicărilor privind revizia dosarului de audit pentru anul precedent - în decembrie 2022/ ianuarie 2023;

# Asigurarea calității

## **Procesele interne utilizate pentru asigurarea calității**

TGS Romania a definit și implementat procese interne de asigurare a calității în conformitate cu Standardul Internațional de Control al Calității (International Standard of Quality Control/ISQC1) în ceea ce privește angajamentele de audit și alte servicii de asigurări și servicii conexe, care se bazează pe următorii trei piloni:

- **Metodologia adecvată** de audit care asigură efectuarea angajamentelor de audit în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale prevăzute în desfășurarea eficientă a misiunilor de audit (planificare, alocare resurse, supraveghere, revizuirea activității de audit, proceduri de control al calității angajamentului de audit). De asemenea, pentru facilitarea procesului de audit utilizăm un soft specializat pentru documentarea acestui proces (Caseware);
- **Personal calificat**, echipa noastră fiind formată din persoane cu nivel înalt de calificare, inclusiv parteneri și manageri cu solidă experiență multinațională și locală. De asemenea, în misiunea de audit vor fi implicați experți selectați în echipa de proiect cu calificările și competențele relevante în domeniile respective: evaluare, IT, fiscalitate și juridic;
- **Revizuirea controlului calității pentru entitățile de interes public** Aceasta se realizează de către Partenerul desemnat pentru asigurarea și revizuirea controlului calității misiunii de audit, prin monitorizarea misiunii, revizuirea documentației de audit și a situațiilor financiare și prin evaluarea raționamentelor semnificative efectuate de echipa misiunii și a concluziilor la care s-a ajuns în formularea Raportului auditorului, precum și a gradului de adecvare al acestuia.

## **Abordarea noastră în vederea soluționării problemelor de contabilitate și de raportare financiară**

Urmărim să avem o comunicare deschisă, promptă a problemelor identificate, oferim consultanță, recomandări și sugestii pentru rezolvarea acestora.

# Independență și guvernanță



Metodologia noastră internă în vederea asigurării respectării cerințelor de independență și a lipsei conflictelor de interese, se bazează pe următoarele proceduri principale:

➤ **Declaratia personalului privind independența**

Tot personalul TGS România, inclusiv partenerii și managerii, confirmă anual, în scris, independența (inclusiv aspectele legate de interese financiare, împrumuturi și garanții, relații de afaceri, relații de familie și relații personale), în conformitate cu Codul etic emis de IESBA și adoptat de ASPAAS și de CAFR;

➤ **Acceptarea și continuarea relației cu clientul**

Acceptăm/ continuăm o misiune doar în condițiile în care concluzionăm că, clientul nu este lipsit de integritate, ca TGS România este competentă să presteze serviciile solicitate și că putem respecta standardele etice, inclusiv independența și lipsa conflictelor de interese, și prin implementarea de măsuri de siguranță corespunzătoare;

➤ **Furnizarea de servicii non-audit**

TGS România oferă clienților de audit servicii care nu sunt de audit doar dacă serviciile nu implică luarea deciziilor manageriale în numele clientului și nu sunt în conflict cu Codul etic emis de IESBA și adoptat de ASPAAS și de CAFR, precum și serviciile care nu sunt de audit și nu sunt interzise în conformitate cu Legea 162/2017 și Regulamentul (EU) 537/2014 (art. 5 aliniatul 1). Aceste servicii interzise care nu sunt de audit sunt prezentate în Anexa 4.



# Modul de colaborare



- Echipa noastră cuprinde un mix de abilități și experiență, competențe și calificări care stau la baza calității serviciilor noastre; vom integra în cadrul misiunii noastre experți care utilizează cele mai bune practici pentru a identifica din timp problemele și a crea valoare;
- Vom colabora în permanență, în baza responsabilităților agreate și conform modului de lucru convenit;
- Confidențialitatea informațiilor și datelor colectate în cadrul proiectului este obligatorie și va fi consemnată în contractul încheiat; totodată, am implementat sisteme de control riguroase care ne permit conformitatea totală cu prevederile legale referitoare la protecția datelor, cuprinse în Regulamentul UE 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului privind protecția datelor cu caracter personal și liberă circulație a acestor date.

## **Colaborarea cu Consiliul de Administrație**

- Vom avea discuții/ comunicări cu Consiliul de Administrație privind stadiul și rezultatele muncii de audit;

## **Raportarea de către auditor a constatărilor și/ sau transmiterii recomandărilor către management**

- Constatările privind aspecte de control intern, împreună cu recomandările noastre pentru îmbunătățire vor fi raportate într-o Scrisoare către management, în termen de 30 zile de la data emiterii raportului de audit.

# 3 DETALIEREA MISIUNII DE AUDIT

SECTION

# Structură de abordare integrală a etapelor descrise în secțiunea 2 (1/2)

- Propunem o abordare care se va centra pe identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă, asupra căreia vom formula un răspuns care se va concretiza în proceduri de audit efectuate;
- În prima fază a procesului de audit vom fundamenta "înțelegerea" obținută în legătură cu activitatea și operațiunile dumneavoastră:
  - ✓ a mediului de control ("entity level controls")
  - ✓ a procedurilor și controalelor pentru a respecta cerințele de gestionare a riscurilor și de reglementare
  - ✓ a proceselor și procedurilor contabile.

Această înțelegere va furniza o imagine preliminară a aspectelor și conturilor semnificative și a **riscurilor atașate**, a cerințelor de raportare, inclusiv a conformității cu reglementările legale în vigoare.

- Fundamentarea strategiei de audit va fi centrată pe evaluarea controlului intern și a procedurilor contabile. În prima parte a acestui proces se va efectua evaluarea **riscului de erori materiale în contabilitate**, care este corelat cu analiza controalelor existente în cadrul entității dumneavoastră; **identificarea și evaluarea riscurilor** reprezintă nucleul activității de planificare, în urma căreia va rezulta răspunsul nostru referitor la riscurile identificate; vom evalua toate categoriile de riscuri, respectiv: riscul inerent, riscul de control și riscul de nedetectare ("*fraud misappropriation and error*").
- Pe baza evaluării preliminare a controalelor și a procedurilor conexe, proiectăm teste adecvate privind controlul și procedurile aplicabile, pentru a ne oferi asigurarea fiabilității proceselor care afectează operațiunile semnificative și situațiile financiare.

## Structură de abordare integrală a etapelor descrise în secțiunea 2 (2/2)

- Cele de mai sus vor determina amploarea procedurilor de audit pe care le vom efectua asupra tranzacțiilor și soldurilor contului. De asemenea, vom evalua ipotezele cheie ale managementului pentru conturile semnificative (exemplu: metode de evaluare a investițiilor imobiliare, a mijloacelor fixe, stabilirea provizioanelor).
- Ultima etapă a misiunii noastre este rezervată concluziilor și rapoartelor și va consta în discuții cu Conducerea Societății privind constatările noastre, ajustările contabile identificate și posibilele riscuri. Totodată vom pregăti schița Raportului de audit care vor fi discutate cu Conducerea Societății.
- Vom derula de asemenea proceduri pentru evaluarea conformității situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual în fișierele digitale cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei ("Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică"/ ESEF). Acestea vor include înțelegerea procesului de pregătire a fișierelor digitale în conformitate cu ESEF și a controalelor interne relevante, reconcilierea fișierelor digitale cu situațiile financiare auditate, evaluarea conformității formatului XHTML pentru situațiile financiare și marcăjelor XBRL cu cerințele ESEF.

# Programul Misiunii de Audit



Considerând cele descrise anterior, am pregătit un orar bazat pe nivelul de resurse și timp estimate pentru această misiune și pentru îndeplinirea cerințelor și standardelor de audit.

Propunem urmatorul calendar de desfășurare a misiunii noastre:

	Data/ Perioada
Planificare, evaluare riscuri și proceduri asupra sistemului de control intern	ianuarie 2023
Participarea la inventarierea anuală (pentru locatiele/ companiile cu stocuri semnificative la 31 decembrie 2022)	decembrie 2022/ ianuarie 2023
Proceduri de fond asupra conturilor anuale	ianuarie - martie 2023
Discuții și analiza concluziilor împreună cu managementul	martie 2023
Revizuirea situațiilor financiare individuale	martie 2023
Întocmire raport de audit pentru situațiile financiare individuale	martie 2023

Vom furniza Raportul de audit asupra situațiilor financiare întocmite conform prevederilor OMFP nr 1.802/2014 pentru exercițiul financiar care se încheie la data de 31.12.022, până la data de 25 martie 2023, iar forma finală a acestuia la data de 31 martie 2023.

Acesta este un calendar indicativ, urmand ca programarea derulării serviciilor sa fie discutată și stabilită de comun acord astfel încât auditul să fie finalizat până la 31 martie 2023.

# 4 OFERTA FINANCIARĂ

SECTION

# Onorarii audit financiar (1/2)



În stabilirea onorariilor am luat în considerare nivelul profesional al personalului implicat și timpul estimat pentru acest angajament, cu asigurarea respectării standardelor de audit.

Onorariul propus (exclusiv TVA) pentru efectuarea auditului financiar este:

Descriere servicii	Onorariu (LEI)
Audit situații financiare ale Societății pentru exercițiul financiar care se va încheia la 31 decembrie 2022	<b>44.250,00</b>

Calendarul propus al facturărilor:

- 60% la data începerii procedurilor de audit
- 40% la data emiterii Raportului de audit asupra situațiilor financiare.

## Onorarii audit financiar (2/2)



### **Onorarii privind servicii suplimentare sau ocazionale**

În cazul solicitării unor servicii suplimentare sau ocazionale (emitere rapoarte cu privire la orice altă lucrare, la cererea autorităților sau pentru diverse proiecte ale Societății sau alte servicii profesionale care pot fi furnizate în condiția păstrării cerințelor de independență a auditorului) onorariul nostru mediu este de 65 EUR/ora.

Aceste onorarii nu includ eventuale cheltuieli directe determinate de deplasări în afara Bucureștiului (transport, cazare, diurnă), care vor fi refacturate la nivel de cost și nu vor depăși 8% din onorarii.



# 5 PRINCIPALII NOSTRI CLIENTI

SECTION

# Un eșantion indicativ al principalilor noștri clienți



Oferim servicii profesionale unui grup larg de companii din diferite industrii, precum producție, comerț, agricultură, imobiliare, servicii financiare, telecomunicații, turism, IT etc.

Lista principalilor noștri clienți pentru care am efectuat audit financiar este după cum urmează:

## **Societăți de interes public:**

- Societatea Națională a Sării Salrom SA
- ROMATSA
- Complexul Energetic Oltenia SA
- TVR – Societatea Română de Televiziune
- CN Administrația Porturilor Maritime SA Constanța

## **Societăți listate Bursa de Valori București - piața reglementată sau piața AeRO:**

- Electroaparataj SA
- Unisem SA
- DN Agrar Group SA

## **Societăți din domeniul serviciilor financiare:**

- Fondul Român de Contragarantare
- Next Capital Finance IFN
- Procapital Alliance IFN SA
- Rochester Reinsurance PLC

### Alți clienți – eșantion indicativ:

- Xannat Minerals SRL
- Total Asset Management SRL
- Best Foods Productions SRL
- Luxoft Professional Romania SRL
- Petro Ventures Resources SRL
- Camusat Rom-Telecomunicații SRL
- Altius SA
- Global Vision Property Management SRL
- Global Vision Project Development SRL
- Zincheria SA
- Massiv Forest Products SRL
- Andreas Stihl Motountele SRL
- Omsan Logistica SRL
- Blum Romania SRL
- Romanian Airport Services SA



SECTION

# 6 ECHIPA DE PROIECT

# Echipa de proiect



Propunem o echipă puternică, sprijinită de experți în domeniu:

**Asigurarea și  
revizuirea calității**

**Managing  
Partner  
Christodoulos  
Seferis**

**Principalii responsabili de  
audit:**

**Madeline Alexander:**  
Partenerul cheie de audit  
responsabil de misiune  
**Adelaida Tânase:**  
Manager misiune

Echipa de audit va include și  
alți experți audit

**Experți relevanți în  
domeniul**

**Fiscalitate:**  
**Nicolae Rădulescu -**  
Director Taxe

**Conformitate:**  
**Alina Roșca - Partener**  
juridic

**IT și sisteme informatice:**  
**Bogdan Petre - IT**  
manager

## Echipa de proiect



**Christodoulos Seferis**

**Partenerul responsabil cu asigurarea și revizuirea calității**

Telefon: +40 756 084 632

E-mail: [c.seferis@tgs-romania.com](mailto:c.seferis@tgs-romania.com)

- **Christos Seferis** este Managing Partner al TGS Romania.
- Christos are peste 35 ani de experiență într-o companie Big-4, în diverse industrii, real estate & construction, energie și utilități, tehnologie, servicii financiare, inclusiv companii de asigurări și organisme de reglementare, sectorul public și semipublic.
- Anterior a fost Senior Partner și Regional COO la Ernst & Young, a condus departamentul de servicii de Audit și Consultanță în România și a pus bazele pentru departamente similare în cadrul unui număr de țări din Europa de Sud-Est.
- Christos are o experiență vastă în audit extern/ statutar, evaluări, audit intern și alte angajamente de consultanță, inclusiv transpunere IFRS, audit de sisteme de securitate, angajamente de reglementare, audit integrat și oferte publice inițiale (IPO) la societățile listate, servicii de consultanță și evaluări (mobiliare), investigații fraude și lichidări/ administrări.
- Este licențiat în Comerț, Afaceri și Contabilitate la Universitatea din Edinburgh, Marea Britanie și detine un Master of Science în Informatică de la University College din Londra, Marea Britanie.
- Christos este membru în diferite asociații profesionale, printre care: Institutul Experților Contabili din Anglia și Țara Galilor, Institutul Auditorilor Interni din Regatul Unit, Asociația de Audit și Control al Sistemelor Informaționale (ISACA - CISA) din SUA, Asociația examinatorilor de fraudă (ACFE - Certified Fraud Examiner), Institutul Auditorilor Certificați din Grecia, Institutul Contabililor Autorizați din Cipru, Camera Auditorilor Financiari din România; este, de asemenea, Lichidator autorizat (Grecia). A fost partener responsabil pentru executarea proiectelor speciale pentru BCE în Grecia, de revizuire a calității activelor uneia dintre cele mai mari bănci sistemice; de asemenea, a fost responsabil de administrarea specială a trei bănci cooperatiste, precum și de determinarea bilanțurilor ajustate IFRS pentru două bănci, inclusiv re-estimarea provizioanelor de pierdere a creditelor care au fost absorbite de către alte bănci sistemice.
- A fost partenerul de angajament al auditorilor situațiilor financiare ale unor mari instituții bancare, companii de asigurări și IFN-uri din România și Grecia și a efectuat o serie de investigații, evaluări și servicii de consultanță cu privire la fraude la băncile sistemice din regiunea de sud-est a Europei.
- În prezent este membru neexecutiv independent al Consiliului de Administrație al NBG (Cipru) Ltd și membru al Comitetului de Audit și Risk.

## Echipa de proiect



**Madeline Alexander**  
Advisory Partner

E-mail: [m.alexander@tgs-romania.com](mailto:m.alexander@tgs-romania.com)



- **Madeline Alexander** este Advisory Partner al TGS Romania.
- Madeline are o experiență de 30 de ani, deținând funcția de Auditor încă din anul 1991;
- Din anul 1994, Madeline este membră a Institutului American al Contabililor Autorizați și al Institutului Contabililor Autorizați din Georgia (USA), CPA – echivalent ACCA, fiind, în același timp, și membră CECCAR. În anul 2000, Madeline a devenit și Auditor Financiar în cadrul Camerei de Auditori Financiari din România (CAFR) cât și Auditor independent certificat de CNVM și membru ASPAAS. Este absolventă în cadrul Florida International University – Licențiată în contabilitate. Madeline, de asemenea, este expert achiziții publice și deține certificare de manager de proiect și expert în fonduri europene.
- Madeline a fost unul dintre pionierii în aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate, făcând parte din echipa implicată în proiectul realizat în colaborare cu Ministerul Finanțelor "Adaptarea Normelor IAS la sistemul contabil românesc", precum și a Standardelor Internaționale de Audit;
- Fiind de origine română și având o vastă experiență în domeniul auditului internațional, dna. Alexander s-a transferat în 1996 în România pentru a acorda asistență societăților naționale și multinaționale în îndeplinirea cerințelor de audit și raportare financiară. În calitate de manager de audit în Statele Unite, dna. Alexander s-a implicat în câteva proiecte de listare la bursa din SUA a unor companii, misiuni de verificare a conformității cu clauzele contractelor de împrumut, proiecte de restructurare și misiuni de audit extern și design de proceduri pentru audit intern, cât și misiuni de pregătire profesională ("training") în domeniul auditului extern și intern;
- Madeline a fost Auditor Șef/Lider al echipei de audit (LEA) pentru auditul statutar al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu reglementările contabile statutare cât și cu IFRS pentru mai multe Societăți, printre care: Romatsa S.A, Rompetrol, Oltchim S.A, Societatea Națională a Sării S.A – SALROM, Star Cugir/Mercedes, Rolem, Turbomecanica S.A, Bricostore S.A., Medlife S.A., CFR Marfa S.A.
- Madeline a fost lider de proiect pentru proiecte privind auditul de performanță și evaluarea calității managementului instituțiilor publice sau analiza și evaluarea cadrului procedural intern pentru mai multe entități publice, cum ar fi: Agenția Națională de Integritate, Agenția Națională de Administrare a Bunurilor Indisponibilizate, Inspectia Judiciară, Consiliul Județean Timiș.

## Echipa de proiect



**Adelaida Tănase**  
**Manager Audit**

Telefon: +40 (0) 723 696 151

E-mail: [a.tanase@tgs-romania.com](mailto:a.tanase@tgs-romania.com)

- **Adelaida Tănase** este Senior Manager în cadrul departamentului de Audit al TGS Romania Assurance & Advisory Business Services.
- Adelaida are o experiență de peste 15 ani în domeniul auditului extern/ financiar (din care 5 ani într-o companie Big 4), pentru companii locale și internaționale din diverse industrii (producție, comerț, agricultură imobiliară, IT, servicii financiare, etc), precum și auditului intern (în servicii financiare).
- A coordonat ca manager diferite misiuni de audit asupra situațiilor financiare (individuale și consolidate) întocmite conform IFRS, OMF nr.1802/2014 și OMF nr. 2844/2016.
- Este membru al Camerei Auditorilor Financiarilor din România (CAFR), autorizată de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), membru al Association of Certified Chartered Accountants (ACCA) precum și Certified Internal Auditor (CIA) - Institute of Internal Auditors (IIA).
- A absolvit Academia de Studii Economice din București, Facultatea de Relații Economice Internaționale.

## Echipa de proiect



**Bogdan Petre**

**Manager IT și Servicii de Risc**

Telefon: +40 (0) 722 527 585

E-mail: [b.petre@tgs-romania.com](mailto:b.petre@tgs-romania.com)

- **Bogdan Petre** este Manager IT și Servicii de Risc în cadrul TGS Romania Assurance & Advisory Business Services.
- Bogdan are pregătire și experiență îndelungată în domeniul telecom, dezvoltării software, analiza de business, suportului tehnic IT și al administrării bazelor de date, al consultanței în Management IT, evaluare a sistemului de control în mediul IT, Administrarea Riscurilor, Continuitatea Afacerii/ Recuperare în caz de dezastru.
- Este licențiat în Automatică și Calculatoare în cadrul Universității Politehnica din București, profilul Știința sistemelor și a calculatoarelor, specializarea în Calculatoare și activează în domeniul auditului de peste 15 ani.
- Bogdan este Auditor Certificat al Sistemelor Informatic (CISA), CRISC (Certified in Risk and Information Systems Control), CISSP (Certified Information Systems Security Professional), ISO 27001 Lead Auditor trainee. De asemenea, Bogdan posedă certificatul ITIL v3 Foundation.
- În ultimii 12 ani, a susținut instruirii și ateliere de lucru pe teme de securitate IS și managementul riscurilor (inclusiv CISA, ISO27001, AICPA SOC 1 și 2) pentru organizații externe și departamente interne.
- În ultimii 10 ani, Bogdan a condus echipe și proiecte (audit și implementări IT), inclusiv echipe transfrontaliere (ING BE, Comisia UE, Deloitte BE & RO).
- Peste 8 ani ca membru al consiliului de administrație în două organizații profesionale - ISACA România și (ISC) 2 Capitolul românesc.
- Autor al controalelor bazelor de securitate, aprobat pentru a fi utilizat pentru +800 de active software @ ING Market Leaders (BE & NL). Autor al rapoartelor de țară ale securității rețelilor și informațiilor Agenției ENISA pentru 7 state membre UE. Autor al guvernantei securității IS pentru unul dintre cele mai mari proiecte bugetate @ Comisia UE.
- Bogdan a furnizat prezentări referitoare la artefacte de securitate și arhitectură de securitate în forumurile de experți în securitate și în comitetele tehnice reprezentanților din 32 de state membre UE și AELS în calitate de lider de securitate IS în cadrul proiectului EESSI la Comisia UE.



## Echipa de proiect



**Nicolae Rădulescu**

**Director Taxe**

Telefon: +40 (0) 744 824 310

E-mail: [n.radulescu@tgs-romania.com](mailto:n.radulescu@tgs-romania.com)

- **Nicolae Rădulescu** este Director în cadrul departamentului de Taxe al TGS Romania Assurance & Advisory Business Services.
- Nicolae deține o experiență de peste 27 ani în domeniul contabilității, raportarilor (inclusiv IFRS) și consultanței fiscale.
- A absolvit Academia de Studii Economice din București, fiind licențiat în "Finanțe, Banci și Contabilitate".
- Nicolae s-a alăturat firmei Fidexpert în Iulie 1995.
- În poziția sa de Director al Departamentului de Taxe, Nicolae coordonează o echipă de peste 10 specialiști și supervizează pregătirea bilanțelor de verificare, a situațiilor financiare anuale, precum și a declarațiilor fiscale pentru client din diferite ramuri de activitate.
- De-a lungul anilor, a fost implicat în fuziuni, lichidări, înregistrări firme nerezidente în scopuri de TVA, consultanță fiscală, implementări ERP software, asistență controale fiscale, pregătire politici contabile, bugete, analiză financiară, declarații fiscale persoane fizice etc.
- Nicolae a promovat examenele de Expert Contabil (2001) și Consultant Fiscal (2007).
- Este membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) și membru al Camerei Consultanților Fiscali (CCF).

**ANEXA**

**1**

**PROFILUL TGS ROMANIA  
ASSURANCE & ADVISORY  
BUSINESS SERVICE SRL**

**SECTION**

## Anexa 1 – Profilul TGS Romania – Cine suntem



➤ În luna iulie 2019, TPG Group a achiziționat Fidexpert, membră a TGS Global. Fidexpert este un grup înființat cu 27 de ani în urmă, cu dimensiuni și activități similare cu cele ale TPG.

➤ Cele două firme operează împreună sub denumirea **TGS Romania** din martie 2020.

**tgs Global**

TGS este o rețea de afaceri globală dinamică, creată în 2012 specializată în prestarea de servicii de contabilitate, de audit, fiscale și juridice comerciale.

**Fidexpert**  
Fondat în 1994

**TPG**  
Înființată în 2009

**tgs România**  
Un membru independent al tgs global

**Nouă juctoripararener profesionale din România, prin combinarea a două practici profesionale locale întrinoare cu mult timp în urmă, ce a avut ca rezultat o formatoinarai amplă din estionul mijlociu**

**Statistici cheie combinate**

- ✓ **Equipa puternică de peste 80 de specialiști:**
- ✓ Management de proiect
- ✓ Autorizați la nivel internațional și în România
- ✓ Contabili și auditori
- ✓ Consultanță fiscală autorizată
- ✓ Servicii financiare pentru întreprinderi
- ✓ Consultanță
- ✓ Consultanță în materie de riscuri

**Peste 200 de clienți**

**Căștigătoare a premiului CECCAR în 3 ani consecutivi**

**Servicii**

- ✓ Audit și servicii conexe
- ✓ Contabilitate – salarizare gresuruse umane
- ✓ Consultanță și conformitate fiscală
- ✓ Servicii financiare pentru întreprinderi
- ✓ Procesul de aliparță (financiară, fiscală operațională)
- ✓ Dreptul societăților comerciale adreptului muncii
- ✓ Servicii legate de riscuri
- ✓ Investigarea fraudelor șolutorarea litigiilor
- ✓ Consultanță IT și audit
- ✓ Servicii juridice

Linia de servicii	Venituri efective combinate în 2020 EUR
<b>Contabilitate, raportare și conformitate fiscală</b>	1.500.000+
<b>Consultanță (fiscală, IT, financiară)</b>	500.000+
<b>Audit și servicii conexe</b>	500.000+

Pe lângă valorile TGS Global, cei trei piloni valorici ai TGS Romania pe baza cărora ne sprijinim entitatea sunt:

**Reputație profesională și integritate:** Ne mândrim cu o reputație impecabilă, în timp ce rămânem independenți din punct de vedere profesional în toate lucrările pe care le facem și tratăm toate informațiile despre clienți cu cea mai strictă confidențialitate.

**Încredere reciprocă:** Succesul nostru este legat de succesul clienților noștri, prin desfășurarea tuturor afacerilor în mod corect și onest și prin menținerea celor mai înalte standarde etice. Evităm în orice moment conflictul de interese sau orice altă conduită improprie sau îndoielnică din punct de vedere etic.

**Calitate absolută:** Menținem cele mai înalte standarde personale și profesionale, respectând promisiunile și angajamentele noastre.

#### Valorile noastre

#### Experiența noastră

Experiența valoroasă privind reglementările și practicile locale, combinată cu **cunoștințele noastre despre cerințele și mentalitățile** corporațiilor multinaționale (dobândite prin experiența noastră, fie în Big 4 sau marile multinaționale) oferă mixul critic necesar pentru a obține succesul sarcinii noastre.

#### Fiabilitatea și atitudinea noastră

Avem un **record dovedit** de a ne concentra pe succesul clienților noștri. Vom asculta în mod critic nevoile și țintele dvs. de afaceri și vă vom asigura că vom acționa în consecință și în timp util cu interesul organizației dvs., în principalul nostru scop. Pe scurt, puteți fi încredător în faptul că știți că oferim ceea ce promitem.

#### Echipa noastră

Apreciem relația noastră cu clienții / partenerii noștri. Puteți fi siguri că vom aduce cele mai bune resurse pentru a vă oferi un nivel adecvat de sprijin pentru proiectul dvs. Echipa noastră cuprinde peste 35 de persoane cu calificare înalta, inclusiv parteneri și manageri cu vastă experiență multinațională și locală.

ANEXA

2

PROFILUL  
TGS GLOBAL

## Anexa 2 – Profilul TGS Global

tgs



- tgs Global este o rețea globală de afaceri, nouă și dinamică, având mai bine de 4.350 de specialiști și cu sedii în 58 de țări, fiind specializată în furnizarea de servicii de audit, fiscalitate, drept comercial, contabilitate și consultanță;
- Membrii rețelei sunt dedicați simplificării la maximum a universului complex a comerțului internațional, oferind clienților, în același timp, oportunitatea de a progresa în dezvoltarea afacerii lor globale;
- tgs este un acronim pentru Think Global Sustainability (Gândim Global și Durabil).



Anexa 2 – Profilul TGS Global in cifre



4350 de specialiști

> 275 de milioane USD venituri

58 de țări

261 birouri în întreaga lume

Top 25 poziția rețelei la nivel internațional

Fie că doriți o suită completă de soluții contabile sau de afaceri, fie că aveți nevoie doar de un serviciu specializat punctual, tgs vă va sprijini în dezvoltarea dumneavoastră pe termen lung, în toate etapele proiectului.

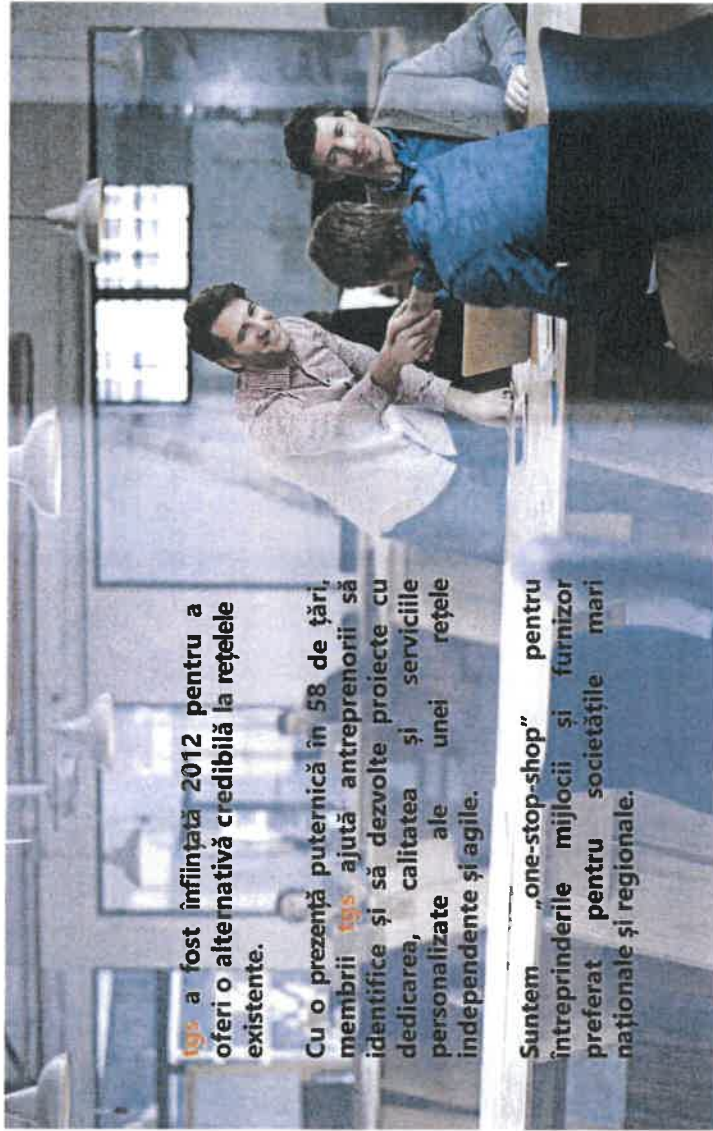
## Anexa 2 – De ce este TGS diferita?

tgs

**tgs** a fost înființată în 2012 pentru a oferi o alternativă credibilă la rețelele existente.

Cu o prezență puternică în 58 de țări, membrii **tgs** ajută antreprenorii să identifice și să dezvolte proiecte cu dedicarea, calitatea și serviciile personalizate ale unei rețele independente și agile.

Suntem „one-stop-shop” pentru întreprinderile mijlocii și furnizor preferat pentru societățile mari naționale și regionale.





ANEXA

4

SERVICIILE CARE NU SUNT DE AUDIT  
INTERZISE

Așa cum este prevăzut la Art.5 alin 1 din Regulamentul UE 537/2014, serviciile care nu sunt de audit interzise înseamnă:

- Servicii fiscale referitoare la: (i) pregătirea declarațiilor fiscale; (ii) impozitele pe salarii; (iii) taxele vamale; (iv) identificarea subvențiilor publice și a stimulentei fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de servicii este impus prin lege; (v) sprijin cu privire la inspecțiile fiscale desfășurate de autoritățile fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de inspecții este impus prin lege; (vi) calcularea impozitului direct și indirect și a impozitului amânat; (vii) oferirea de consiliere fiscală;
- Servicii care implică participarea la gestiunea sau procesul decizional al entității auditate;
- Evidență contabilă și întocmirea registrelor contabile și a situațiilor financiare;
- Servicii de contabilitate salarială;
- Conceperea și implementarea procedurilor de control intern sau de gestionare a riscurilor pentru întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare sau a sistemelor informatice destinate informațiilor financiare;
- Servicii de evaluare, inclusiv evaluările efectuate în legătură cu servicii actuariale sau cu servicii de sprijin în caz de litigii;
- Servicii juridice, în ceea ce privește: (i) oferirea de consiliere generală; (ii) negocierea în numele entității auditate; și (iii) reprezentarea în cadrul procedurilor de soluționare a litigiilor;
- Servicii legate de funcția de audit intern a entității auditate;
- Servicii legate de finanțarea, structura capitalului și alocarea acestuia și strategia de investiții ale entității auditate, cu excepția prestării de servicii de asigurare în legătură cu situațiile financiare, printre care emiterea de scrisori de confort în legătură cu prospecte emise de entități auditate;
- Promovarea, vânzarea sau subscrierea de acțiuni la entitatea auditată;
- Servicii de resurse umane în ceea ce privește: (i) conducerea aflată în măsură să exercite o influență semnificativă asupra întocmirii rapoartelor contabile sau a situațiilor financiare care fac obiectul auditului statutar, în cazul în care aceste servicii implică: - căutarea sau selectarea de candidați pentru astfel de posturi; sau - verificarea referințelor candidaților la astfel de funcții; (ii) structurarea alcătuirii organizației; și (iii) controlul costurilor.



TGS Romania  
[www.tgs-romania.com](http://www.tgs-romania.com)

Contact:  
T: +40 756 085 632  
[c.seferis@tgs-hellas.com](mailto:c.seferis@tgs-hellas.com)



SECTOR 3  
**CABINET PRIMAR**  
Nr. 2088  
Data 15.03.2023

**ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL**  
INTRARE NR: 216  
IESIRE  
Ziua 15 Luna 03 Anul 2023

*de acord sub  
conditia indeplinirii  
conditiilor legale*

Către: Consiliul Local al Sectorului 3 București  
și  
Adminstrare Active Sector 3 S.R.L.

Referitor: Solicitare adoptare a unei hotărâri având ca obiect acordarea unui mandat Președintelui Consiliului de Administrație al societății Algorithm Residential S3 S.R.L. pentru împuternicirea Președintelui C.A. al societății Algorithm Construcții S3 S.R.L. în vederea întocmirii Raportului de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2022, cu societatea TGS ROMANIA ASSURANCE&ADVISORY BUSINESS SERVICES S.R.L.

Subscrisa, societatea Algorithm Residential S3 S.R.L., persoană juridică română, cu sediul în Mun. București, Str. Turturelelor nr.11A, etaj 7, Modulul 16, Modulul 17, Modulul 18, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului București sub nr. J40/5481/19.04.2017, având CUI 37409960, reprezentată legal de către dl. Comănescu Mihai, în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație, cu Asociat majoritar Consiliul Local al Sectorului 3 București și Asociat minoritar societatea Administrare Active Sector 3 S.R.L., respectând Art. 12.1 din Actul Constitutiv: Adunarea Generală a Asociaților: lit. o) „hotărâște în orice altă problemă importantă privind activitatea societății”, înaintea următoarea:

### SOLICITARE:

de adoptare a unei hotărâri având ca obiect acordarea unui mandat Președintelui Consiliului de Administrație al societății Algorithm Residential S3 S.R.L. pentru împuternicirea Președintelui C.A. al societății Algorithm Construcții S3 S.R.L. în vederea întocmirii Raportului de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2022, cu societatea TGS ROMANIA ASSURANCE&ADVISORY BUSINESS SERVICES S.R.L.

În temeiul împuternicirii exprese acordate de către Consiliul General al Municipiului București, prin Hotărârea nr. 433/28.12.2016, Consiliul Local Sector 3 a dispus prin Hotărârea nr. 97/20.03.2017 înființarea societății Algorithm Residential S3 S.R.L.

Societatea a fost înființată sub forma unei societăți cu răspundere limitată, al cărei obiect principal de activitate, conform prevederilor Actului Constitutiv, constă în lucrări de construcție a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale, cod CAEN 4120 și desfășoară activități comerciale conform Art.269 din Codul fiscal.

În baza Hotărârii Consiliului Local Sector 3 nr. 223/30.05.2017 s-a înființat societatea Algorithm Construcții S3 S.R.L., societate cu răspundere limitată, având ca obiect principal de activitate – COD CAEN 4120 – lucrări de construcție a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale.



Societatea Algorithm Residential S3 S.R.L., cu Asociat majoritar Consiliul Local al Sectorului 3 și Asociat minoritar societatea Administrare Active Sector 3 S.R.L., deține calitatea de ASOCIAT al societății Algorithm Construcții S3 S.R.L., conform Actului Constitutiv al acesteia.

Prezentei solicitări anexăm adresa înaintată de către societatea Algorithm Construcții S3 S.R.L. cu nr. 1257 din 14.09.2023 și înregistrată la sediul subscrisei cu nr. 503 din data 14.03.2023 și nota de fundamentare privind efectuarea auditului statutar asupra situațiilor financiare aferente anului 2022.

**Pentru toate aceste considerente, solicităm adoptarea unei hotărâri având ca obiect acordarea unui mandat Președintelui Consiliului de Administrație al societății Algorithm Residential S3 S.R.L. pentru împuternicirea Președintelui C.A. al societății Algorithm Construcții S3 S.R.L. în vederea întocmirii Raportului de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2022, cu societatea TGS ROMANIA ASSURANCE&ADVISORY BUSINESS SERVICES S.R.L.**

**Cu deosebită considerație,  
Președinte C.A.  
Comănescu Mihai**



ADMINISTRARE ACTIVE S3  
NR. 5795 / 20.03.2023

Către: Consiliul Local al Sectorului 3 București  
și  
Adminstrare Active Sector 3 S.R.L.

SECTOR 3  
**CABINET PRIMAR**  
Nr. 76582  
20.03.2023  
adresa nr. 72088/15.03.2023

ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL  
INTRADE NR.: 231  
Ziua 20 Luna 03 Anul 2023

Referitor: Îndreptare eroare materială la adresa nr. 72088/15.03.2023 Cabinet Primar, privind solicitarea de adoptare a unei hotărâri având ca obiect acordarea unui mandat Președintelui Consiliului de Administrație al societății Algorithm Residential S3 S.R.L. pentru împuternicirea Președintelui C.A. al societății Algorithm Construcții S3 S.R.L. în vederea întocmirii Raportului de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2022, cu societatea TGS ROMANIA ASSURANCE&ADVISORY BUSINESS SERVICES S.R.L.

Subscrisa, societatea Algorithm Residential S3 S.R.L., persoană juridică română, cu sediul în Mun. București, Str. Turturelelor nr.11A, etaj 7, Modulul 16, Modulul 17, Modulul 18, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului București sub nr. J40/5481/19.04.2017, având CUI 37409960, reprezentată legal de către dl. Comănescu Mihai, în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație, cu Asociat majoritar Consiliul Local al Sectorului 3 București și Asociat minoritar societatea Administrare Active Sector 3 S.R.L., respectând Art. 12.1 din Actul Constitutiv: Adunarea Generală a Asociaților: lit. o) „hotărâște în orice altă problemă importantă privind activitatea societății”, înaintea următoarea:

#### SOLICITARE:

Îndreptare eroare materială la adresa nr. 72088/15.03.2023 Cabinet Primar, privind solicitarea de adoptare a unei hotărâri având ca obiect acordarea unui mandat Președintelui Consiliului de Administrație al societății Algorithm Residential S3 S.R.L. pentru împuternicirea Președintelui C.A. al societății Algorithm Construcții S3 S.R.L. în vederea întocmirii Raportului de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2022, cu societatea TGS ROMANIA ASSURANCE&ADVISORY BUSINESS SERVICES S.R.L.

În temeiul împuternicirii exprese acordate de către Consiliul General al Municipiului București, prin Hotărârea nr. 433/28.12.2016, Consiliul Local Sector 3 a dispus prin Hotărârea nr. 97/20.03.2017 înființarea societății Algorithm Residential S3 S.R.L.

Societatea a fost înființată sub forma unei societăți cu răspundere limitată, al cărei obiect principal de activitate, conform prevederilor Actului Constitutiv, constă în lucrări de construcție a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale, cod CAEN 4120 și desfășoară activități comerciale conform Art.269 din Codul fiscal.





În baza Hotărârii Consiliului Local Sector 3 nr. 223/30.05.2017 s-a înființat societatea Algorithm Construcții S3 S.R.L., societate cu răspundere limitată, având ca obiect principal de activitate – COD CAEN 4120 – lucrări de construcție a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale.

Societatea Algorithm Residential S3 S.R.L., cu Asociat majoritar Consiliul Local al Sectorului 3 și Asociat minoritar societatea Administrare Active Sector 3 S.R.L., deține calitatea de ASOCIAT al societății Algorithm Construcții S3 S.R.L., conform Actului Constitutiv al acesteia.

Prezentei solicitări anexăm adresa înaintată de către societatea Algorithm Construcții S3 S.R.L. cu nr. 1257 din 14.03.2023 și înregistrată la sediul subscrisei cu nr. 503 din data 14.03.2023 și nota de fundamentare privind efectuarea auditului statutar asupra situațiilor financiare aferente anului 2022.

În urma procedurii de achiziție pentru întocmirea raportului de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2022 au fost primite trei oferte:

1. Audit Nord Expert SRL, în valoare de 9.500 Euro;
2. TGS Romania SRL în valoare de 44.250,00 Lei;
3. INTERSCOPE SRL, în valoare de 102.300 Lei;

Având în vedere că oferta transmisă de TGS ROMANIA ASSURANCE&ADVISORY BUSINESS SERVICES SRL este cea mai avantajoasă, transmitem spre aprobarea întocmirea raportului de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2022 cu societatea sus-menționată și încheierea contractului pentru o durată de 3 ani.

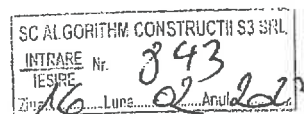
**Pentru toate aceste considerente, solicităm adoptarea unei hotărâri având ca obiect acordarea unui mandat Președintelui Consiliului de Administrație al societății Algorithm Residential S3 S.R.L. pentru împuternicirea Președintelui C.A. al societății Algorithm Construcții S3 S.R.L. în vederea întocmirii Raportului de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2022, cu societatea TGS ROMANIA ASSURANCE&ADVISORY BUSINESS SERVICES S.R.L.**

**Cu deosebită considerație,  
Președinte C.A.  
Comănescu Mihai**





ALGORITHM CONSTRUCTII S3



## NOTA DE FUNDAMENTARE

privind efectuarea auditului statutar asupra situatiilor financiare aferente exercitiului financiar  
2022

### Algorithm Constructii S3 SRL

În conformitate cu prevederile de la pct. 21 al Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale, cu modificările și completările ulterioare și Ordinului 85/2022 din 26 ianuarie 2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, situațiile financiare anuale ale entităților mijlocii și mari, precum și ale societăților/companiilor naționale, societăților cu capital integral sau majoritar de stat și regiilor autonome fac obiectul auditului statutar.

Totodată potrivit HCLS3 nr. 59/16.02.2018 privind auditarea societăților la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar (în Anexă), până la 31 martie a fiecărui an, raportul de audit trebuie depus la autoritatea tutelară - Primăria Sector 3, pentru a fi publicat pe pagina de internet.

#### Algorithm Constructii S3

Bd. Basarabia, nr 256, Corp C1, Sector 3  
Bucuresti, Romania  
E-mail: [office@acs3.ro](mailto:office@acs3.ro)  
Web: [www.acs3.ro](http://www.acs3.ro)  
Tel: (004) 0723.608.704

#### Date Fiscale:

CIF RO37714360  
RC J40/8651/2017  
IBAN RO32BTRLRONCRT0414912701  
Banca Transilvania

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Algorithm Constructii S3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 679/2016 în scopul îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile prevăzute în Regulamentul UE679/2016, printr-o cerere scrisă, semnată și datată transmisă pe adresa Algorithm Constructii S3.



ALGORITHM CONSTRUCTII S3



In urma procedurii de achizitie, pentru intocmirea raportului de audit statutar asupra situatiilor financiare anuale la data de 31.12.2022, a fost selectată societatea **TGS ROMANIA ASSURANCE&ADVISORY BUSINESS SERVICES SRL**, societate ce ofera cea mai avantajoasa oferta.

Președinte Consiliu de Administrație



Contabil sef,

**Mihaela-Magdalena BRADIN**

**Algorithm Constructii S3**

Bd. Basarabia, nr 256, Corp C1, Sector 3  
Bucuresti, Romania  
E-mail: [office@acs3.ro](mailto:office@acs3.ro)  
Web: [www.acs3.ro](http://www.acs3.ro)  
Tel: (004) 0723.608.704

**Date Fiscale:**

CIF RO37714360  
RC J40/8651/2017  
IBAN RO32BTRLRONCRT0414912701  
Banca Transilvania

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Algorithm Constructii S3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 679/2016 în scopul îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile prevazute în Regulamentul UE679/2016, printr-o cerere scrisă, semnată și datată transmisă pe adresa Algorithm Constructii S3.



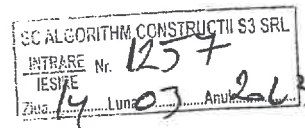
ALGORITHM CONSTRUCTII S3



CĂTRE,

ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL

SD3-SALUBRITATE ȘI DESZAPEZIRE S3 SRL



Subscrisa **SC Algorithm Construcții S3 S.R.L.**, persoană juridică română, cu sediul în Mun. București, Sectorul 3, Bd. Basarabia nr. 256, Corp C1, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului București sub nr. J40/8651/08.06.2017, având CUI 37714360, **reprezentată legal de dl. Radu-Alin Panait, în calitate de Președinte Consiliu de Administrație**, având în vedere calitatea societății Algorithm Residential S3 SRL și calitatea societății SD3 Salubritate și Dezapezire S3, de asociați ai societății subscrise precum și scopul pentru care a fost constituită societatea înaintăm prezenta,

**Solicitare de adoptare a următoarei hotărâri:**

- Intocmirea Raportului de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2022 cu societatea TGS ROMANIA ASSURANCE&ADVISORY BUSINESS SERVICES SRL.

**În baza Hotărârii Consiliului Local Sector 3 nr. 223/30.05.2017 s-a înființat societatea Algorithm Construcții S3 SRL, societate cu răspundere limitată, având ca obiect principal de activitate – COD CAEN 4120 – lucrări de construcție a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale.**

Societatea a fost înființată și funcționează în temeiul *Legii 31/1990* sub forma unei societăți cu răspundere limitată, al cărei obiect principal de activitate, conform prevederilor actului

**Algorithm Constructii S3**

Bd. Basarabia, nr 256, Corp C1, Sector 3

Bucuresti, Romania

E-mail: [office@acs3.ro](mailto:office@acs3.ro)

Web: [www.acs3.ro](http://www.acs3.ro)

**Date Fiscale:**

CIF 37714360

RC J40/8651/2017

IBAN RO32BTRLRONCRT0414912701

Banca Transilvania

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Algorithm Construcții S3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 679/2016 în scopul îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile prevăzute în Regulamentul UE679/2016, printr-o cerere scrisă, semnată și datată transmisă pe adresa Algorithm Construcții S3.





ALGORITHM CONSTRUCTII S3



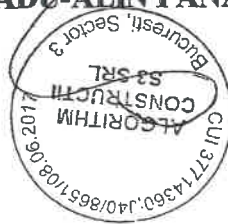
constitativ constă in lucrari de constructie a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale, cod CAEN 4120.

**În acest sens solicităm acordarea unui mandat Președintelui Consiliului de Administrație al societății Algorithm Construcții S3 pentru aprobarea proiectul mai sus menționat.**

Cu stima,

**PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRATIE**

**RADU-ALIN PANAIT**



**Întocmit,**

**Contabil Sef**

**Mihaela Bradin**

**Algorithm Constructii S3**  
Bd. Basarabia, nr 256, Corp C1, Sector 3  
Bucuresti, Romania  
E-mail: [office@acs3.ro](mailto:office@acs3.ro)  
Web: [www.acs3.ro](http://www.acs3.ro)

**Date Fiscale:**  
CIF 37714360  
RC 140/8651/2017  
IBAN RO32BTRLRONCRT0414912701  
Banca Transilvania

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Algorithm Construcții S3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 679/2016 în scopul îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile prevăzute în Regulamentul UE679/2016, printr-o cerere scrisă, semnată și datată transmisă pe adresa Algorithm Construcții S3.



ALGORITHM CONSTRUCTII S3



## DECIZIA CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

NR. 95 / 28 / 2022

Societatea S.C. Algorithm Constructii S3 S.R.L. din Bd. Basarabia nr. 256, Corp C1, Sector 3, Bucuresti, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J40/8651/2017, având CUI 37714360, legal și statutar constituita, cu respectarea prevederilor Legii nr. 31/1990, privind societatile comerciale, republicata, cu toate modificările și completările ulterioare, a Actului Constitutiv al societății și a Regulamentului de Organizare și Funcționare al Consiliului de Administrație

### DECIDE:

**Art. 1.** Cu 2 voturi din 2, Aprobarea intocmirii Raportului de audit statutar asupra situatiilor financiare anuale la data de 31.12.2022 cu societatea **TGS ROMANIA ASSURANCE&ADVISORY BUSINESS SERVICES SRL** si incheierea contractului cu societatea sus-mentionata pentru o durata de 3 ani.

PRESEDINTE C.A.  
RADU-ALIN PANAIT

Membri C.A.:  
FELICIA OSICEANU

Algorithm Constructii S3  
Bd. Basarabia, nr 256, Corp C1, Sector 3  
Bucuresti, Romania  
E-mail: [office@acs3.ro](mailto:office@acs3.ro)  
Web: [www.acs3.ro](http://www.acs3.ro)  
Tel: (004) 0723.608.704

Date Fiscale:  
CIF 37714360  
RC J40/8651/2017  
IBAN RO32BTRLRONCRT0414912701  
Banca Transilvania

Datele dumneavoastră personale sunt prelucrate de Algorithm Constructii S3 în conformitate cu Regulamentul Uniunii Europene 679/2016 în scopul îndeplinirii atribuțiilor legale. Datele pot fi dezvăluite unor terți în baza unui temei legal justificat. Vă puteți exercita drepturile prevăzute în Regulamentul UE679/2016, printr-o cerere scrisă, semnată și datată transmisă pe adresa Algorithm Constructii S3.

.AUDIT NORD EXPERT SRL  
Str.J.L.Calderon, nr.4,Sector 2,Bucurest  
J40/8198/202009, CIF : 25810231

---

**Către:**  
**SOCIETATEA ALGORITHM CONSTRUCTII S3 SRL**

În atenția:  
D-lui Dr. DORU DIMA

Referitor la: Oferta pentru servicii de audit

Cu privire la invitația dvs. de a participa la procedura de atribuire a contractului de "Servicii de audit, vă prezentăm oferta scurta- financiară a societății noastre, **usor negociabila:**

Descrierea activitatii	OFERTA <i>In euro</i>
<b>Servicii financiar-contabilitate</b>	9500:00
<b>Servicii consultanta contabila-fiscala</b>	0.00

Prețul este exprimat în EUR- RON, cu TVA zero

Oferta noastră are în vedere complexitatea activității presupuse de acest tip de lucrare, orele care urmează a fi prestate și de răspunderea aferentă.

Ne angajăm să menținem această ofertă valabilă pentru o durată de 30 de zile, respectiv până la data de 23.12.2022 și aceasta va rămâne obligatorie pentru noi și poate fi acceptată oricând înainte de expirarea perioadei de valabilitate.

Cu stimă,

Data 23.11.2022

Auditor,  
Aniculesei Viorica



**Algorithm Constructii S3 S.R.L.**  
Str. Jean Alexandru Steriadi nr. 17, sector 3  
Bucuresti

28 decembrie 2022

## **Scrisoare de Angajament de Audit**

Stimata Doamna/Domn,

1. Va scriem in calitate de reprezentant legal ai Algorithm Constructii S3 S.R.L. ("Societatea") pentru a confirma termenii angajamentului incredintat de dumneavoastra societatii Interscope S.R.L., in vederea realizarii unui audit ("Servicii") pentru Societate. Acesti termeni si conditii se vor aplica Serviciilor pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022.

### **2. Servicii**

Mai jos sunt prezentate detalii cu privire la Serviciile pe care urmeaza sa le prestam conform modului in care am inteles cerintele dumneavoastra:

- auditul situatiilor financiare individuale ale Societatii la data si pentru pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate ("Ordinul nr. 1802/2014") si emiterea unui raport de audit in care se va mentiona daca situatiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare individuale a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si a rezultatului individual al operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie individuale pentru exercitiul incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul nr. 1802/2014;
  - raportarea conform punctului 563, alin. (4) din Ordinul nr. 1802/2014 (reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate) asupra raportului intocmit de administratorii Societatii la de 31 decembrie 2022 si pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul nr. 1802/2014, punctele 489 - 492 (reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate).
3. Serviciile sunt limitate la efectuarea auditului asupra situatiilor financiare ale Societatii si nu asupra situatiilor financiare ale unor terti si nu avem nicio raspundere de a identifica sau raporta vreun aspect care are legatura cu sau afecteaza orice terti cu care Societatea a intrat in relatii contractuale sau a avut altfel de legaturi, pe care le-am putea identifica in contextul prestarii Serviciilor. In prestarea Serviciilor nu vom avea nicio raspundere/obligatie cu privire la vreun aspect care tine de orice tert. Pentru evitarea oricarei incertitudini, Conducerea va fi exclusiv responsabila sa asigure supravegherea oricarei operatiuni dintre Societate si terti si sa asigure ca respectivele operatiuni respecta orice prevederi legale, reguli, obligatii cu privire la achizitii publice, instructiuni ale autoritatilor de reglementare.

4. Conducerea Societatii va fi exclusiv responsabila pentru si pe deplin raspunzatoare pentru intocmirea si prezentarea fidela Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu reglementarile legale romanesti prevazute in Ordinul nr. 1802/2014 si notele aferente pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022 in limba romana nu contin denaturari semnificative, indiferent daca sunt datorate fraudei sau erorii, precum si pentru a se asigura ca Societatea pastreaza registre contabile ce reflecta cu acuratete, la orice moment, pozitia financiara si rezultatul operatiunilor al Societatii, astfel cum sunt exprimate in Lei in conformitate cu Ordinul nr. 1802/2014. Pentru evitarea oricarei incertitudini, in contextul prestarii Serviciilor sau altfel, nu vom avea nicio raspundere de nicio natura in legatura cu intocmirea si prezentarea situatiilor financiare si raportului administratorilor de catre Conducere.

Raportul de audit este intocmit in conformitate cu reglementarile aplicabile in vigoare pe baza situatiilor financiare puse la dispozitie de catre Societate si aprobate in mod oficial de catre conducerea acesteia, dupa cum este prevazut in aceasta scrisoare de angajament. Situatiile financiare vor fi aprobate de catre administratorul Societatii, dupa caz, si vor fi comunicate auditorului. Aceasta persoana este de asemenea, responsabila cu semnarea situatiilor financiare si vor actiona in permanenta potrivit autoritatii acordate in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu Actul constitutiv al Societatii. Situatiile financiare trebuie, de asemenea, sa fie semnate de catre Directorul Financiar sau Contabilul-sef sau alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie.

5. Conducerea Societatii este exclusiv responsabila pentru si pe deplin raspunzatoare pentru furnizarea catre noi a informatiilor relevante in scopul indeplinirii Serviciilor si va purta intreaga responsabilitate si raspundere pentru declaratiile oferite noua in scopul indeplinirii Serviciilor.
6. Auditul, si alte servicii efectuate de noi, acolo unde este cazul, nu sunt si nu vor reprezenta in niciun caz un substitut pentru asigurarea si administrarea de catre Conducerea Societatii a unui control intern necesar pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare si a raportului administratorilor.
7. Auditul va fi efectuat in conformitate cu cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania. Obiectivele auditului sunt exprimarea unei asigurari rezonabile asupra situatiilor financiare ale Societatii intocmite de Conducere indicandu-se daca ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31.12.2022 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul incheiat la aceasta data in conformitate cu cadrul legislativ relevant mentionat in Sectiunea 2 (Servicii) de mai sus si emiterea unui raport de audit care sa includa opinia noastra. Asigurarea rezonabila presupune un grad ridicat de asigurare, insa nu reprezinta o garantie ca un audit efectuat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa daca aceasta exista. Denaturarile pot aparea din cauza fraudei sau a erorii si sunt considerate semnificative atunci cand, individual sau impreuna, ar putea fi de asteptat in mod rezonabil sa influenteze deciziile economice pe care utilizatorii le iau pe baza acestor situatii financiare. In conformitate cu Standardele Internationale de Audit, ne vom conforma cerintelor de etica in efectuarea serviciilor. Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit vom exercita un rationament profesional si vom mentine un scepticism profesional pe tot parcursul planificarii si efectuarii auditului astfel incat sa obtinem o asigurare rezonabila ca situatiile financiare in ansamblu nu contin denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.
8. Auditul nostru si orice raport emis in legatura cu acesta nu reprezinta in niciun caz o garantie sau asigurare de orice natura fata de Conducere, Societate sau orice terte parti cu privire la situatia sau activitatea financiara, economica sau comerciala a Societatii, sau la activitatea, viabilitatea viitoare a Societatii sau la eficienta ori eficacitatea cu care Conducerea a condus sau va conduce activitatile Societatii. In plus, auditul si constatarile noastre nu vor reprezenta in niciun caz opinii, sfaturi sau recomandari (si nu acceptam niciun fel de raspundere in legatura cu vreo opinie, sfat sau

recomandare) cu privire la nicio decizie comerciala care a fost sau ar putea fi luata de catre Conducere.

9. In plus, in masura in care este relevant, vom urmari respectarea regulamentelor, instructiunilor si recomandarilor emise de autoritatile si organismele de reglementare din Romania si de alte organisme guvernamentale sau profesionale. Aceste standarde locale si /sau internationale ne cer sa respectam cerintele etice si tehnice in legatura cu serviciile de audit.
10. In furnizarea Serviciilor, putem sa emitem fie: (a) o opinie nemodificata cand, avand probe de audit suficiente si adecvate, concluzionam ca am obtinut o asigurare rezonabila ca situatiile financiare, luate in ansamblul lor, nu contin denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii, sau (b) o opinie cu rezerve atunci cand, avand probe de audit suficiente si adecvate, concluzionam ca denaturarile identificate, individuale sau cumulate, sunt semnificative, dar nu omniprezente pentru situatiile financiare sau cand nu putem obtine probe de audit suficiente si adecvate pe care sa ne fundamentam opinia, dar concluzionam ca efectele posibile ale denaturarilor nedetectate, in cazul in care exista, ar putea fi semnificative, dar nu omniprezente pentru situatiile financiare, (c) o opinie contrara daca avand probe de audit suficiente si adecvate, concluzionam ca denaturarile identificate, individuale sau cumulate, sunt atat semnificative cat si omniprezente pentru situatiile financiare; (d) imposibilitatea exprimarii unei opinii daca fie (i) nu am putut sa obtinem probe de audit suficiente si adecvate pe care sa ne fundamentam opinia si concluzionam ca efectele posibile ale denaturarilor nedetectate, in cazul in care exista, ar putea fi atat semnificative, cat si omniprezente pentru situatiile financiare, sau (ii) atunci cand, in situatii care implica incertitudini multiple, concluzionam ca, desi am obtinut probe de audit suficiente si adecvate cu privire la fiecare din incertitudinile individuale, nu ne putem forma o opinie din cauza posibilei interactiuni ale acestor incertitudini si a posibilului lor efect cumulat, asupra situatiilor financiare. Societatea recunoaste si este de acord ca nu exista nicio garantie ca vom emite o opinie fara rezerve, ca nu avem nicio obligatie de a emite un anumit tip de opinie, ca opinia pe care am putea sa o emitem reflecta rezultatul constatarilor si analizei noastre si nu vom avea nicio raspundere pentru emiterea unui anumit tip de opinie sau pentru imposibilitatea de a exprima o opinie.

Raportul nostru asupra raportului administratorilor va reflecta rezultatele procedurilor efectuate si probelor obtinute.

11. Un audit, si alte servicii, acolo unde este cazul, implica efectuarea de proceduri selective, teste aleatorii limitate cu privire la, printre altele, tranzactiile si existenta, proprietatea si evaluarea activelor si obligatiilor astfel cum auditorul considera necesar, pentru a obtine probe de audit rezonabile cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Ne vom astepta sa obtinem probe potrivite de la Societate si Conducerea acesteia astfel cum este in mod rezonabil necesar pentru a ne permite sa tragem concluzii rezonabile din acestea. Pentru clarificare, astfel de teste ar putea sa nu evidentieze toate aspectele semnificative relevante sau necesare pentru efectuarea auditului si nu vom avea nicio raspundere pentru acest fapt. Vom identifica si evalua riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare datorate fraudei sau erorii, vom elabora si efectua proceduri de audit care sa raspunda acestor riscuri si vom obtine probe de audit suficiente si adecvate pentru a oferi o baza opiniei noastre de audit. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativa rezultata din fraudă este mai mare decat cea in cazul denaturarii rezultate din eroare, intrucat fraudă poate implica complicitate, fals, omisiuni intentionate, interpretari eronate sau ignorarea controlului intern. Procedurile selectate nu sunt exhaustive si depind si de standardele de audit aplicabile, regulile profesionale si de cele mai bune practici. Vom evalua, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite (si evaluarea poate acoperi orice aspect al operatiunilor comerciale care sunt sau ar trebui sa fie acoperite de politicile contabile si/sau de situatiile financiare si natura rezonabila a estimarilor contabile si a prezentarilor aferente elaborate de catre conducere. De asemenea, vom trage concluzii cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a principiului continuitatii activitatii si, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o

incertitudine semnificativa legata de evenimente sau conditii care pot pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care vom ajunge la concluzia ca exista o incertitudine semnificativa, suntem obligati sa atragem atentia in raportul nostru de audit asupra informatiilor aferente prezentate in situatiile financiare sau, in cazul in care astfel de informatii nu sunt suficiente, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului pe care il vom intocmi. Cu toate acestea, evenimente sau conditii ulterioare pot duce la imposibilitatea ca Societatea sa mai respecte principiul continuitatii activitatii. Evaluam, de asemenea, prezentarea de ansamblu, structura si continutul situatiilor financiare in ansamblu, inclusiv prezentarile de informatii, si daca situatiile financiare reprezinta tranzactiile si evenimentele subiacente intr-o maniera corecta.

12. Din cauza limitarilor inerente ale unui audit (inclusiv, dar fara a se limita la, imposibilitatea identificarii aspectelor semnificative ca urmare a ascunderii acestora de catre Societate sau de orice tert, evaziunea fiscala sau alte situatii care sunt in afara controlului auditorului), precum si a limitarilor inerente ale controlului intern, exista un risc inevitabil ca anumite denaturari semnificative sa nu poata fi detectate, chiar daca auditul este planificat si efectuat in mod adecvat, in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Cu toate ca ne vom stradui sa ne planificam auditul astfel incat sa avem motive rezonabile sa consideram ca vom putea detecta denaturarile semnificative ale situatiilor financiare, datorita limitarilor inerente ale unui audit, exista un risc inevitabil ca anumite denaturari semnificative ale situatiilor financiare sa nu fie detectate, chiar daca auditul este planificat in mod corespunzator si efectuat in conformitate cu standardele de audit aplicabile. In consecinta, identificarea ulterioara a unei denaturari semnificative a situatiilor financiare ca urmare a fraudei sau erorii, nu indica in sine neefectuarea auditului in conformitate cu standardele de audit aplicabile si nu avem nicio raspundere pentru neidentificarea tuturor denaturarilor semnificative sau fraudelor, erorilor sau situatiilor de neconformare care ar putea sa existe. Pentru a evita orice neclaritati, auditul nostru nu reprezinta o investigatie oficiala a unor presupuse incalcarii ale legii sau o verificare amanuntita a strategiei de afaceri, ariilor de risc, tranzactiilor, viabilitatii, etc. ale Societatii, responsabilitatea acestora revenind exclusiv Societatii si Conducerei sale si Asociatului sai. In mod corespunzator, auditorul nu are si nici nu se considera ca are, competente sau indatoriri legale speciale, precum competenta de a cauta sau datoria de a raporta si preveni Conducerea, Asociatul sau alti terti, care ar putea fi necesare intr-o asemenea investigatie.
13. Vom dobandi, de asemenea, o intelegere a controlului intern pe care il consideram relevant pentru audit pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Totusi, va vom comunica in scris orice deficiente semnificative in controlul intern relevante pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare pe care le-am putea identifica pe parcursul auditului.
14. Recunoasteti si sunteti de acord ca auditul si orice rapoarte pe care le-am putea emite in legatura cu acesta nu sunt si nu trebuie sa fie interpretate ca o analiza completa si cuprinzatoare a situatiilor financiare, a informatiilor financiare sau a conturilor Societatii, o investigatie de diagnosticare, o investigatie de frauda de orice natura efectuate cu privire la Societate, la documentatia sau relatiile (contractuale sau de alta natura) ale acesteia cu terte parti sau personalul sau (inclusiv Conducerea), o analiza a organizarii interne, controlului sau structurii societare sau functionarii Societatii. Serviciile nu sunt si nu ar trebui sa fie asimilate unei functii de audit intern sau de cenzor, astfel cum aceasta este reglementata in Legea Societatilor nr. 31/1990 cu modificarile ulterioare. Persoanele responsabile pentru prestarea Serviciilor nu sunt si nu trebuie considerate a fi auditori interni sau cenzori ai Societatii in intelesul Legii Societatilor nr. 31/1990 cu modificarile ulterioare si nu avem nicio raspundere sau obligatie in aceasta calitate legata de sau rezultand din prestarea Serviciilor.
15. Procedurile de audit efectuate de auditor se bazeaza pe situatiile financiare ale Societatii, astfel cum au fost pregatite si prezentate de Conducere si scopul lor este doar de a stabili daca situatiile

financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul incheiat la aceasta data in conformitate cu cadrul legislativ relevant mentionat in Sectiunea 2 (*Servicii*) de mai sus si au in vedere doar acele aspecte care, pe baza, printre altele, a celei mai bune practici, standardelor profesionale, domeniului in care activeaza Societatea, activitatii si istoricul acesteia, pot fi considerate in mod rezonabil semnificative pentru situatiile financiare ale Societatii privite in ansamblul lor.

Procedurile efectuate de auditor se bazeaza pe raportul administratorilor Societatii, astfel cum a fost pregatit si prezentat de Conducere si scopul lor este doar de a stabili daca raportul administratorilor Societatii, este intocmit in toate aspectele semnificative in conformitate cu cadrul legislativ relevant mentionat in Sectiunea 2 (*Servicii*) de mai sus, daca au fost identificate informatii financiare in raportul administratorilor Societatii, care nu sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare, si daca pe baza procedurilor efectuate in legatura cu alte informatii si a cunoasterii si intelegerii dobandite in cursul auditului cu privire la Societate si la mediul acesteia au fost identificate informatii eronate semnificative prezentate in raportul administratorilor, si au in vedere doar acele aspecte care, pe baza, printre altele, a celei mai bune practici, standardelor profesionale, domeniului in care activeaza Societatea, activitatii si istoricul acesteia, pot fi considerate in mod rezonabil semnificative pentru raportul administratorilor Societatii, privit in ansamblul sau.

16. Orice opinii exprimate cu privire la informatiile financiare sau nefinanciare in afara contextului acestei scrisori au fost sau sunt exprimate exclusiv in contextul termenilor si conditiilor specifice care reglementeaza pregatirea acestora. In special, termenii acestei scrisori si orice actiune intreprinsa in temeiul acesteia vor fi suplimentare fata de si nu vor aduce atingere sau modifica in niciun fel, drepturile legale pe care este posibil sa le fi dobandit oricare parte la aceasta scrisoare, in baza contractului sau in alt fel, in legatura cu auditul pe care il intreprindem cu privire la situatiile financiare ale Societatii. Noi nu vom evalua sau valida substanta ori realitatea operatiunilor cu partile terte sau sursa lor primara, si nici conformitatea lor din punct de vedere contractual, fiscal sau legal.
17. Procedurile noastre se bazeaza pe faptul ca managementul Societatii intelege si confirma ca sunt responsabili pentru:
  - a) pregatirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care ofera o imagine fidela in conformitate Ordinul Nr. 1802/2014.
  - b) Pentru intocmirea si prezentarea corecta a raportului administratorilor, in conformitate cu prevederile legale aplicabile mentionate in sectiunea 2 (*Servicii*).
  - c) controalele interne pe care Conducerea le considera necesare pentru a asigura pregatirea si prezentarea situatiilor financiare si a raportului administratorilor astfel incat acestea sa nu cuprinda denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. Totusi, aceasta nu inseamna in niciun caz ca trebuie sa constatam sau ca vom constata ca procedurile de control intern implementate de Conducere si-au atins scopul sau nu prezinta deficiente; si
  - d) a ne furniza:
    - i. acces la toate informatiile pe care le are sau ar trebui sa le aiba Conducerea si care sunt relevante, necesare si adecvate pentru pregatirea situatiilor financiare, a informatiilor prezentate si a raportului administratorilor cum ar fi inregistrari, documente si orice alte aspecte;
    - ii. informatii suplimentare, inclusiv informatii obtinute din afara registrelor generale si auxiliare pe care le-am putea solicita Conducerii in scris (inclusiv prin mijloace electronice) in scopul efectuarii auditului, inclusiv informatiile solicitate in scopul indeplinirii responsabilitatilor

noastre legate de alte informatii in conformitate cu ISA 720 (revizuit). In cazul in care auditorul se asteapta sa obtina alte informatii dupa data raportului auditorului, termenii angajamentului de audit pot recunoaste, de asemenea, responsabilitatile auditorului referitoare la alte asemenea informatii, inclusiv, daca este cazul, masurile care pot fi adecvate sau necesare in cazul in care auditorul concluzioneaza ca exista o denaturare semnificativa a celorlalte informatii in alte informatii obtinute dupa data raportului auditorului.; si

iii. acces nerestricționat (inclusiv orice forma de comunicare, intalniri) la personalul din cadrul Societatii sau de la alte terte parti (ca de exemplu, printre altii, consilieri si experti externi) de la care consideram ca este necesar sa obtinem probe de audit.

18. Nu vom fi raspunzatori pentru nicio Pierdere rezultata din sau in legatura cu rapoartele noastre sau cu furnizarea oricaror Servicii daca aceasta Pierdere este consecinta directa sau indirecta a nerespectarii de catre dumneavoastra a obligatiilor prevazute in clauza 17 de mai sus sau a altor obligatii prevazute in aceasta scrisoare.
19. Ca parte a procesului de audit si a altor servicii prestate, daca este cazul, vom solicita Conducerei sa ne furnizeze confirmari scrise legate de declaratiile facute noua in legatura cu auditul si cu alte servicii prestate, daca este cazul. Finalizarea auditului nostru si a altor servicii, daca este cazul va fi conditionata de primirea acestor confirmari scrise semnate de catre Conducerea Societatii in cel mai scurt timp.
20. Forma si continutul oricaror rapoarte ale noastre ar putea sa trebuiasca sa fie modificate in functie de rezultatele auditului si a procedurilor efectuate.
21. Vom presta Serviciile exclusiv la cererea Conducerii Societatii si nu ca urmare a cererilor asociatilor individuali sau altor terti si aceste persoane nu ne pot adresa intrebari sau solicitari inainte, in timpul, dupa sau altfel in legatura cu prestarea Serviciilor de catre noi. Aceste persoane trebuie sa se adreseze Conducerii Societatii pentru ca Societatea sa contracteze Serviciile. Prin urmare, avem obligatia de a comunica aspectele identificate in contextul prestarii Serviciilor si sa emitem opiniile sau rapoartele noastre exclusiv catre Conducere si nu avem nicio obligatie de a raporta in mod individual cu privire la aceste aspecte catre orice alte persoane (inclusiv, fara a se limita la, asociati individuali ai Societatii si nu vom avea nicio raspundere drept urmare a acestora.

Raportul nostru asupra situatiilor financiare statutare ale Societatii va fi emis exclusiv pentru Asociatul Unic al Societatii si nicio alta persoana nu trebuie sa se bazeze pe sau sa foloseasca raportul nostru si nu acceptam niciun fel de raspundere fata de nicio alta persoana in legatura cu raportul nostru, in afara celor care ne-au contractat. Auditul nostru va fi efectuat pentru a putea raporta asociatului acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de asociatul acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra raportului administratorilor, sau pentru opinia formata.

22. Aceasta Scrisoare si Anexele la aceasta se aplica numai pentru activitatea de prestare a Serviciilor descrise in aceasta scrisoare. In cazul in care sunt necesare activitati suplimentare fata de cele indicate in Scrisoare, va fi necesar sa se agreeze asupra unor termeni si conditii de angajament distincte. In mod special, acest angajament nu se refera la niciun alt raport pe care vom fi solicitati sa il furnizam catre o terta parte, cum ar fi un creditor sau o autoritate ca urmare a unui contract intre Societate si cea terta parte. Orice alt raport pe care am putea fi de acord sa il furnizam nu face obiectul acestui angajament, acesta va face obiectul unui angajament separat pe care il vom agreea de comun acord in cel mai scurt timp posibil inainte de finalizarea contractului mai sus mentionat.

23. Orice activitate desfasurata in legatura cu oricare dintre Serviciile mentionate in acest angajament anterior datei prezentei scrisori va fi, de asemenea, guvernata de termenii si conditiile continute in aceasta scrisoare.

*Calendarul auditului*

24. Mai jos este prezentata o planificare estimata a Serviciilor oferite de noi astfel stabilite incat sa respectam termenele de raportare ale Societatii dvs., precum si actiunile care stau la baza acestei planificari. Vom depune toate eforturile necesare in mod rezonabil pentru a respecta aceste termene.

Cererea de informatii trimisa Societatii	9 martie 2023
Documentele cerute in Cererea de informatii trebuie sa fie complete si prezentate echipei de audit	16 martie 2023
Participarea la inventarul organizat de Societate	Va fi stabilit ulterior
Situatiile financiare, intocmite in conformitate cu reglementarile legale romanesti prevazute in Ordinul nr. 1802/2014 intocmite de catre Societate si finalizate pentru audit	12 aprilie 2023
Raportul administratorului, intocmit de catre Societate si finalizat pentru audit	12 aprilie 2023
Emiterea raportului de audit statutar asupra situatiilor financiare intocmite in conformitate cu prevederile legislatiei romanesti stipulate in Ordinul nr. 1802/2014	22 mai 2023

25. Capacitatea noastra de a presta Serviciile descrise cu respectarea termenelor si onorariilor agreate depinde de furnizarea de catre Societate a informatiilor solicitate mai sus la termenele stabilite, de asigurarea accesului la personal cu promptitudine in urma solicitarii noastre, si de prezentarea tuturor celorlalte documente necesare si solicitate si a raspunsurilor la intrebari cu suficient timp in avans.
26. Emiterea raportului de audit si respectarea planificarii sunt conditionate de primirea informatiilor si documentelor mai sus mentionate, de accesul la personal, de primirea unor raspunsuri corespunzatoare la intrebarile puse, a scrisorii de reprezentare, a situatiilor financiare semnate si de plata onorariilor conform mentiunilor detaliate mai jos.
27. In cazul in care termenele stabilite conform planificarii nu sunt respectate datorita furnizarii cu intarziere de catre Societate a informatiilor si documentelor mentionate in paragraful de mai sus, o intarziere similara va aparea automat in emiterea rapoartelor si orice activitate desfasurata in plus fata de planificarea initiala poate face obiectul unor onorarii suplimentare calculate pe baza ratelor noastre orare obisnuite aplicabile la momentul efectuarii acestor activitati.

## 28. Onorarii

Onorariile noastre pentru Serviciile furnizate indicate mai sus sunt in suma de 102.300 Lei plus TVA si cheltuielile directe (ex. deplasari si cazare). Onorariile noastre vor fi facturate dupa cum urmeaza:

- 50% la data inceperii activitatii de verificare pe teren; si
- 50% la data emiterii raportul de audit asupra situatiilor financiare.

Facturarea se va efectua in Lei.

Aceasta estimare se bazeaza pe prezumtia ca vom primi in timp util situatiile financiare si toata documentatia ceruta si nu vom intampina dificultati neprevazute in desfasurarea activitatii noastre. In cazul in care vom anticipa ca timpul prevazut pentru angajament va depasi semnificativ estimarile noastre ca rezultat al unor intarzieri semnificative in primirea documentelor sau aparitiei unor probleme neprevazute, vom informa conducerea in cel mai scurt timp. Asemenea diferente vor fi facturate pe baza ratelor noastre orare standard.

Estimarea timpului necesar pentru realizarea activitatii noastre si a onorariilor corespunzatoare s-a facut luand in considerare indatoririle noastre in calitate de auditori ai Societatii. Orice activitate suplimentara solicitata de consiliul de administratie, actionari sau conducere va face obiectul unei estimari distincte si va fi aplicat un onorariu additional. Orice penalizare care ni se va imputa pentru nerealizarea la timp a sarcinilor noastre va fi refacturata daca aceasta intarziere se datoreaza limitarii accesului nostru la, si/sau furnizarii cu intarziere a documentatiei, si/sau a informatiilor cerute.

## 29. Alte servicii

Cu conditia respectarii procedurilor noastre uzuale de autorizare profesionala si contractare, ne-ar face placere sa va oferim servicii de consultanta in materie de contabilitate si fiscalitate sau alte servicii de consultanta, dar aceste servicii sunt additionale rolului nostru de auditori si Serviciilor, si vor face obiectul unei intelegeri separate si vor fi facturate separat.

## 30. Conditii Generale ale Angajamentului si Conditii Aditionale

Acceptul nostru cu privire la acest angajament de bazeaza pe faptul ca activitatea noastra, precum si relatiile cu dvs. vor fi guvernate de Conditiiile Generale ale Angajamentului descrise in Anexa 1, ca si de Conditiiile Aditionale prezentate in Anexa 2. Orice activitate de consultanta sau de alta natura in plus fata de servicii, si pe care am putea-o presta, la latitudinea noastra sau la cerere, va fi guvernata de Conditiiile Generale ale Angajamentului.

Aceasta scrisoare este "Scrisoarea de Angajament" mentionata in Conditiiile Generale ale Angajamentului. Va rugam sa cititi cu atentie aceste Conditii, deoarece sunt indicate anumite restrictii si limitari ale responsabilitatii noastre care se vor aplica activitatii desfasurate de noi, exceptand cazurile in care acestea sunt excluse in Conditiiile Aditionale. Scopul contractului incheiat cu dvs. este acela de a clarifica obligatiile si responsabilitatile noastre reciproce.

Va supunem atentiei, in mod special, urmatoarele clauze care fac parte din Conditiiile Generale ale Angajamentului:

Va supunem atentiei, in mod special, urmatoarele clauze care fac parte din Conditiiile Generale ale Angajamentului:

Clauzele 36-42: In cadrul acestora sunt stabilite principalele restrictii si limitari ale responsabilitatii



noastre, care se vor aplica activitatii desfasurate de noi. Raspunderea noastra pentru pierderi in legatura cu acest angajament va fi limitata, in baza clauzelor formulate in Conditiiile Generale ale Angajamentului, la o valoare agregata maxima de jumatate din valoarea onorariului de audit (onorariul nu include TVA si alte cheltuieli) si orice plangere impotriva Interscope S.R.L. trebuie inaintata intr-o perioada de cel mult 6 (sase) luni de la data emiterii raportului de audit.

**31. Acordul asupra acestor termeni**

Va rugam sa confirmati termenii si conditiile din aceasta scrisoare si din anexele la aceasta, prin semnarea si returnarea documentului anexat. In cazul in care exista aspecte pe care doriti sa le discutati sau aveti nevoie de informatii suplimentare, va rugam sa nu ezitati sa ne contactati.

Cu stima,

Tudor Ionescu

Inregistrat la ASPAAS cu numarul 1622

Pentru si in numele **Algorithm Constructii S3 S.R.L.**

**Algorithm Constructii S3 S.R.L.**

Str. Jean Alexandru Steriadi nr. 17, sector 3  
Bucuresti

28 decembrie 2022

**Scrisoare de Angajament de Audit**

Stimata Doamna/Domn,

1. Va scriem in calitate de reprezentant legal ai Algorithm Constructii S3 S.R.L. ("Societatea") pentru a confirma termenii angajamentului incredintat de dumneavoastra societatii Interscope S.R.L., in vederea realizarii unui audit ("Servicii") pentru Societate. Acesti termeni si conditii se vor aplica Serviciilor pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022.

2. *Servicii*

Mai jos sunt prezentate detalii cu privire la Serviciile pe care urmeaza sa le prestam conform modului in care am inteles cerintele dumneavoastra:

- auditul situatiilor financiare individuale ale Societatii la data si pentru pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate ("Ordinul nr. 1802/2014") si emiterea unui raport de audit in care se va mentiona daca situatiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare individuale a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si a rezultatului individual al operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie individuale pentru exercitiul incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul nr. 1802/2014;
  - raportarea conform punctului 563, alin. (4) din Ordinul nr. 1802/2014 (reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate) asupra raportului intocmit de administratorii Societatii la de 31 decembrie 2022 si pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul nr. 1802/2014, punctele 489 - 492 (reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate).
3. Serviciile sunt limitate la efectuarea auditului asupra situatiilor financiare ale Societatii si nu asupra situatiilor financiare ale unor terti si nu avem nicio raspundere de a identifica sau raporta vreun aspect care are legatura cu sau afecteaza orice terti cu care Societatea a intrat in relatii contractuale sau a avut altfel de legaturi, pe care le-am putea identifica in contextul prestarii Serviciilor. In prestarea Serviciilor nu vom avea nicio raspundere/obligatie cu privire la vreun aspect care tine de orice tert. Pentru evitarea oricarei incertitudini, Conducerea va fi exclusiv responsabila sa asigure supravegherea oricarei operatiuni dintre Societate si terti si sa asigure ca respectivele operatiuni respecta orice prevederi legale, reguli, obligatii cu privire la achizitii publice, instructiuni ale autoritatilor de reglementare.

4. Conducerea Societatii va fi exclusiv responsabila pentru si pe deplin raspunzatoare pentru intocmirea si prezentarea fidela Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu reglementarile legale romanesti prevazute in Ordinul nr. 1802/2014 si notele aferente pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022 in limba romana nu contin denaturari semnificative, indiferent daca sunt datorate fraudei sau erorii, precum si pentru a se asigura ca Societatea pastreaza registre contabile ce reflecta cu acuratete, la orice moment, pozitia financiara si rezultatul operatiunilor al Societatii, astfel cum sunt exprimate in Lei in conformitate cu Ordinul nr. 1802/2014. Pentru evitarea oricarei incertitudini, in contextul prestarii Serviciilor sau altfel, nu vom avea nicio raspundere de nicio natura in legatura cu intocmirea si prezentarea situatiilor financiare si raportului administratorilor de catre Conducere.

Raportul de audit este intocmit in conformitate cu reglementarile aplicabile in vigoare pe baza situatiilor financiare puse la dispozitie de catre Societate si aprobate in mod oficial de catre conducerea acesteia, dupa cum este prevazut in aceasta scrisoare de angajament. Situatiile financiare vor fi aprobate de catre administratorul Societatii, dupa caz, si vor fi comunicate auditorului. Aceasta persoana este de asemenea, responsabila cu semnarea situatiilor financiare si vor actiona in permanenta potrivit autoritatii acordate in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu Actul constitutiv al Societatii. Situatiile financiare trebuie, de asemenea, sa fie semnate de catre Directorul Financiar sau Contabilul-sef sau alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie.

5. Conducerea Societatii este exclusiv responsabila pentru si pe deplin raspunzatoare pentru furnizarea catre noi a informatiilor relevante in scopul indeplinirii Serviciilor si va purta intreaga responsabilitate si raspundere pentru declaratiile oferite noua in scopul indeplinirii Serviciilor.
6. Auditul, si alte servicii efectuate de noi, acolo unde este cazul, nu sunt si nu vor reprezenta in niciun caz un substitut pentru asigurarea si administrarea de catre Conducerea Societatii a unui control intern necesar pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare si a raportului administratorilor.
7. Auditul va fi efectuat in conformitate cu cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania. Obiectivele auditului sunt exprimarea unei asigurari rezonabile asupra situatiilor financiare ale Societatii intocmite de Conducere indicandu-se daca ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31.12.2022 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul incheiat la aceasta data in conformitate cu cadrul legislativ relevant mentionat in Sectiunea 2 (Servicii) de mai sus si emiterea unui raport de audit care sa includa opinia noastra. Asigurarea rezonabila presupune un grad ridicat de asigurare, insa nu reprezinta o garantie ca un audit efectuat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa daca aceasta exista. Denaturarile pot aparea din cauza fraudei sau a erorii si sunt considerate semnificative atunci cand, individual sau impreuna, ar putea fi de asteptat in mod rezonabil sa influenteze deciziile economice pe care utilizatorii le iau pe baza acestor situatii financiare. In conformitate cu Standardele Internationale de Audit, ne vom conforma cerintelor de etica in efectuarea serviciilor. Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit vom exercita un rationament profesional si vom mentine un scepticism profesional pe tot parcursul planificarii si efectuarii auditului astfel incat sa obtinem o asigurare rezonabila ca situatiile financiare in ansamblu nu contin denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.
8. Auditul nostru si orice raport emis in legatura cu acesta nu reprezinta in niciun caz o garantie sau asigurare de orice natura fata de Conducere, Societate sau orice terte parti cu privire la situatia sau activitatea financiara, economica sau comerciala a Societatii, sau la activitatea, viabilitatea viitoare a Societatii sau la eficienta ori eficacitatea cu care Conducerea a condus sau va conduce activitatile Societatii. In plus, auditul si constatarile noastre nu vor reprezenta in niciun caz opinii, sfaturi sau recomandari (si nu acceptam niciun fel de raspundere in legatura cu vreo opinie, sfat sau

recomandare) cu privire la nicio decizie comerciala care a fost sau ar putea fi luata de catre Conducere.

9. In plus, in masura in care este relevant, vom urmari respectarea regulamentelor, instructiunilor si recomandarilor emise de autoritatile si organismele de reglementare din Romania si de alte organisme guvernamentale sau profesionale. Aceste standarde locale si /sau internationale ne cer sa respectam cerintele etice si tehnice in legatura cu serviciile de audit.
10. In furnizarea Serviciilor, putem sa emitem fie: (a) o opinie nemodificata cand, avand probe de audit suficiente si adecvate, concluzionam ca am obtinut o asigurare rezonabila ca situatiile financiare, luate in ansamblul lor, nu contin denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii, sau (b) o opinie cu rezerve atunci cand, avand probe de audit suficiente si adecvate, concluzionam ca denaturarile identificate, individuale sau cumulate, sunt semnificative, dar nu omniprezente pentru situatiile financiare sau cand nu putem obtine probe de audit suficiente si adecvate pe care sa ne fundamentam opinia, dar concluzionam ca efectele posibile ale denaturarilor nedetectate, in cazul in care exista, ar putea fi semnificative, dar nu omniprezente pentru situatiile financiare, (c) o opinie contrara daca avand probe de audit suficiente si adecvate, concluzionam ca denaturarile identificate, individuale sau cumulate, sunt atat semnificative cat si omniprezente pentru situatiile financiare; (d) imposibilitatea exprimarii unei opinii daca fie (i) nu am putut sa obtinem probe de audit suficiente si adecvate pe care sa ne fundamentam opinia si concluzionam ca efectele posibile ale denaturarilor nedetectate, in cazul in care exista, ar putea fi atat semnificative, cat si omniprezente pentru situatiile financiare, sau (ii) atunci cand, in situatii care implica incertitudini multiple, concluzionam ca, desi am obtinut probe de audit suficiente si adecvate cu privire la fiecare din incertitudinile individuale, nu ne putem forma o opinie din cauza posibilei interactiuni ale acestor incertitudini si a posibilului lor efect cumulat, asupra situatiilor financiare. Societatea recunoaste si este de acord ca nu exista nicio garantie ca vom emite o opinie fara rezerve, ca nu avem nicio obligatie de a emite un anumit tip de opinie, ca opinia pe care am putea sa o emitem reflecta rezultatul constatarilor si analizei noastre si nu vom avea nicio raspundere pentru emiterea unui anumit tip de opinie sau pentru imposibilitatea de a exprima o opinie.

Raportul nostru asupra raportului administratorilor va reflecta rezultatele procedurilor efectuate si probelor obtinute.

11. Un audit, si alte servicii, acolo unde este cazul, implica efectuarea de proceduri selective, teste aleatorii limitate cu privire la, printre altele, tranzactiile si existenta, proprietatea si evaluarea activelor si obligatiilor astfel cum auditorul considera necesar, pentru a obtine probe de audit rezonabile cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Ne vom astepta sa obtinem probe potrivite de la Societate si Conducerea acesteia astfel cum este in mod rezonabil necesar pentru a ne permite sa tragem concluzii rezonabile din acestea. Pentru clarificare, astfel de teste ar putea sa nu evidentieze toate aspectele semnificative relevante sau necesare pentru efectuarea auditului si nu vom avea nicio raspundere pentru acest fapt. Vom identifica si evalua riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare datorate fraudei sau erorii, vom elabora si efectua proceduri de audit care sa raspunda acestor riscuri si vom obtine probe de audit suficiente si adecvate pentru a oferi o baza opiniei noastre de audit. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativa rezultata din fraudă este mai mare decat cea in cazul denaturarii rezultate din eroare, intrucat fraudă poate implica complicitate, fals, omisiuni intentionate, interpretari eronate sau ignorarea controlului intern. Procedurile selectate nu sunt exhaustive si depind si de standardele de audit aplicabile, regulile profesionale si de cele mai bune practici. Vom evalua, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite (si evaluarea poate acoperi orice aspect al operatiunilor comerciale care sunt sau ar trebui sa fie acoperite de politicile contabile si/sau de situatiile financiare si natura rezonabila a estimarilor contabile si a prezentarilor aferente elaborate de catre conducere. De asemenea, vom trage concluzii cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a principiului continuitatii activitatii si, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o

incertitudine semnificativa legata de evenimente sau conditii care pot pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care vom ajunge la concluzia ca exista o incertitudine semnificativa, suntem obligati sa atragem atentia in raportul nostru de audit asupra informatiilor aferente prezentate in situatiile financiare sau, in cazul in care astfel de informatii nu sunt suficiente, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului pe care il vom intocmi. Cu toate acestea, evenimente sau conditii ulterioare pot duce la imposibilitatea ca Societatea sa mai respecte principiul continuitatii activitatii. Evaluam, de asemenea, prezentarea de ansamblu, structura si continutul situatiilor financiare in ansamblu, inclusiv prezentarile de informatii, si daca situatiile financiare reprezinta tranzactiile si evenimentele subiacente intr-o maniera corecta.

12. Din cauza limitarilor inerente ale unui audit (inclusiv, dar fara a se limita la, imposibilitatea identificarii aspectelor semnificative ca urmare a ascunderii acestora de catre Societate sau de orice tert, evaziunea fiscala sau alte situatii care sunt in afara controlului auditorului), precum si a limitarilor inerente ale controlului intern, exista un risc inevitabil ca anumite denaturari semnificative sa nu poata fi detectate, chiar daca auditul este planificat si efectuat in mod adecvat, in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Cu toate ca ne vom stradui sa ne planificam auditul astfel incat sa avem motive rezonabile sa consideram ca vom putea detecta denaturarile semnificative ale situatiilor financiare, datorita limitarilor inerente ale unui audit, exista un risc inevitabil ca anumite denaturari semnificative ale situatiilor financiare sa nu fie detectate, chiar daca auditul este planificat in mod corespunzator si efectuat in conformitate cu standardele de audit aplicabile. In consecinta, identificarea ulterioara a unei denaturari semnificative a situatiilor financiare ca urmare a fraudei sau erorii, nu indica in sine neefectuarea auditului in conformitate cu standardele de audit aplicabile si nu avem nicio raspundere pentru neidentificarea tuturor denaturarilor semnificative sau fraudelor, erorilor sau situatiilor de neconformare care ar putea sa existe. Pentru a evita orice neclaritati, auditul nostru nu reprezinta o investigatie oficiala a unor presupuse incalcarii ale legii sau o verificare amanuntita a strategiei de afaceri, ariilor de risc, tranzactiilor, viabilitatii, etc. ale Societatii, responsabilitatea acestora revenind exclusiv Societatii si Conducerei sale si Asociatului sai. In mod corespunzator, auditorul nu are si nici nu se considera ca are, competente sau indatoriri legale speciale, precum competenta de a cauta sau datoria de a raporta si preveni Conducerea, Asociatul sau alti terti, care ar putea fi necesare intr-o asemenea investigatie.
13. Vom dobandi, de asemenea, o intelegere a controlului intern pe care il consideram relevant pentru audit pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Totusi, va vom comunica in scris orice deficiente semnificative in controlul intern relevante pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare pe care le-am putea identifica pe parcursul auditului.
14. Recunoasteti si sunteti de acord ca auditul si orice rapoarte pe care le-am putea emite in legatura cu acesta nu sunt si nu trebuie sa fie interpretate ca o analiza completa si cuprinzatoare a situatiilor financiare, a informatiilor financiare sau a conturilor Societatii, o investigatie de diagnosticare, o investigatie de frauda de orice natura efectuate cu privire la Societate, la documentatia sau relatiile (contractuale sau de alta natura) ale acesteia cu terte parti sau personalul sau (inclusiv Conducerea), o analiza a organizarii interne, controlului sau structurii societare sau functionarii Societatii. Serviciile nu sunt si nu ar trebui sa fie asimilate unei functii de audit intern sau de cenzor, astfel cum aceasta este reglementata in Legea Societatilor nr. 31/1990 cu modificarile ulterioare. Persoanele responsabile pentru prestarea Serviciilor nu sunt si nu trebuie considerate a fi auditori interni sau cenzori ai Societatii in intelesul Legii Societatilor nr. 31/1990 cu modificarile ulterioare si nu avem nicio raspundere sau obligatie in aceasta calitate legata de sau rezultand din prestarea Serviciilor.
15. Procedurile de audit efectuate de auditor se bazeaza pe situatiile financiare ale Societatii, astfel cum au fost pregatite si prezentate de Conducere si scopul lor este doar de a stabili daca situatiile

financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul incheiat la aceasta data in conformitate cu cadrul legislativ relevant mentionat in Sectiunea 2 (*Servicii*) de mai sus si au in vedere doar acele aspecte care, pe baza, printre altele, a celei mai bune practici, standardelor profesionale, domeniului in care activeaza Societatea, activitatii si istoricul acesteia, pot fi considerate in mod rezonabil semnificative pentru situatiile financiare ale Societatii privite in ansamblul lor.

Procedurile efectuate de auditor se bazeaza pe raportul administratorilor Societatii, astfel cum a fost pregatit si prezentat de Conducere si scopul lor este doar de a stabili daca raportul administratorilor Societatii, este intocmit in toate aspectele semnificative in conformitate cu cadrul legislativ relevant mentionat in Sectiunea 2 (*Servicii*) de mai sus, daca au fost identificate informatii financiare in raportul administratorilor Societatii, care nu sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare, si daca pe baza procedurilor efectuate in legatura cu alte informatii si a cunoasterii si intelegerii dobandite in cursul auditului cu privire la Societate si la mediul acesteia au fost identificate informatii eronate semnificative prezentate in raportul administratorilor, si au in vedere doar acele aspecte care, pe baza, printre altele, a celei mai bune practici, standardelor profesionale, domeniului in care activeaza Societatea, activitatii si istoricul acesteia, pot fi considerate in mod rezonabil semnificative pentru raportul administratorilor Societatii, privit in ansamblul sau.

16. Orice opinii exprimate cu privire la informatiile financiare sau nefinanciare in afara contextului acestei scrisori au fost sau sunt exprimate exclusiv in contextul termenilor si conditiilor specifice care reglementeaza pregatirea acestora. In special, termenii acestei scrisori si orice actiune intreprinsa in temeiul acesteia vor fi suplimentare fata de si nu vor aduce atingere sau modifica in niciun fel, drepturile legale pe care este posibil sa le fi dobandit oricare parte la aceasta scrisoare, in baza contractului sau in alt fel, in legatura cu auditul pe care il intreprindem cu privire la situatiile financiare ale Societatii. Noi nu vom evalua sau valida substanta ori realitatea operatiunilor cu partile terte sau sursa lor primara, si nici conformitatea lor din punct de vedere contractual, fiscal sau legal.
17. Procedurile noastre se bazeaza pe faptul ca managementul Societatii intelege si confirma ca sunt responsabili pentru:
  - a) pregatirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care ofera o imagine fidela in conformitate Ordinul Nr. 1802/2014.
  - b) Pentru intocmirea si prezentarea corecta a raportului administratorilor, in conformitate cu prevederile legale aplicabile mentionate in sectiunea 2 (*Servicii*).
  - c) controalele interne pe care Conducerea le considera necesare pentru a asigura pregatirea si prezentarea situatiilor financiare si a raportului administratorilor astfel incat acestea sa nu cuprinda denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. Totusi, aceasta nu inseamna in niciun caz ca trebuie sa constatam sau ca vom constata ca procedurile de control intern implementate de Conducere si-au atins scopul sau nu prezinta deficiente; si
  - d) a ne furniza:
    - i. acces la toate informatiile pe care le are sau ar trebui sa le aiba Conducerea si care sunt relevante, necesare si adecvate pentru pregatirea situatiilor financiare, a informatiilor prezentate si a raportului administratorilor cum ar fi inregistrari, documente si orice alte aspecte;
    - ii. informatii suplimentare, inclusiv informatii obtinute din afara registrelor generale si auxiliare pe care le-am putea solicita Conducerii in scris (inclusiv prin mijloace electronice) in scopul efectuarii auditului, inclusiv informatiile solicitate in scopul indeplinirii responsabilitatilor

noastre legate de alte informatii in conformitate cu ISA 720 (revizuit). In cazul in care auditorul se asteapta sa obtina alte informatii dupa data raportului auditorului, termenii angajamentului de audit pot recunoaste, de asemenea, responsabilitatile auditorului referitoare la alte asemenea informatii, inclusiv, daca este cazul, masurile care pot fi adecvate sau necesare in cazul in care auditorul concluzioneaza ca exista o denaturare semnificativa a celorlalte informatii in alte informatii obtinute dupa data raportului auditorului.; si

iii. acces nerestricționat (inclusiv orice forma de comunicare, intalniri) la personalul din cadrul Societatii sau de la alte terte parti (ca de exemplu, printre altii, consilieri si experti externi) de la care consideram ca este necesar sa obtinem probe de audit.

18. Nu vom fi raspunzatori pentru nicio Pierdere rezultata din sau in legatura cu rapoartele noastre sau cu furnizarea oricaror Servicii daca aceasta Pierdere este consecinta directa sau indirecta a nerespectarii de catre dumneavoastra a obligatiilor prevazute in clauza 17 de mai sus sau a altor obligatii prevazute in aceasta scrisoare.
19. Ca parte a procesului de audit si a altor servicii prestate, daca este cazul, vom solicita Conducerea sa ne furnizeze confirmari scrise legate de declaratiile facute noua in legatura cu auditul si cu alte servicii prestate, daca este cazul. Finalizarea auditului nostru si a altor servicii, daca este cazul va fi conditionata de primirea acestor confirmari scrise semnate de catre Conducerea Societatii in cel mai scurt timp.
20. Forma si continutul oricaror rapoarte ale noastre ar putea sa trebuiasca sa fie modificate in functie de rezultatele auditului si a procedurilor efectuate.
21. Vom presta Serviciile exclusiv la cererea Conducerii Societatii si nu ca urmare a cererilor asociatilor individuali sau altor terti si aceste persoane nu ne pot adresa intrebari sau solicitari inainte, in timpul, dupa sau altfel in legatura cu prestarea Serviciilor de catre noi. Aceste persoane trebuie sa se adreseze Conducerii Societatii pentru ca Societatea sa contracteze Serviciile. Prin urmare, avem obligatia de a comunica aspectele identificate in contextul prestarii Serviciilor si sa emitem opiniile sau rapoartele noastre exclusiv catre Conducere si nu avem nicio obligatie de a raporta in mod individual cu privire la aceste aspecte catre orice alte persoane (inclusiv, fara a se limita la, asociati individuali ai Societatii si nu vom avea nicio raspundere drept urmare a acestora.

Raportul nostru asupra situatiilor financiare statutare ale Societatii va fi emis exclusiv pentru Asociatul Unic al Societatii si nicio alta persoana nu trebuie sa se bazeze pe sau sa foloseasca raportul nostru si nu acceptam niciun fel de raspundere fata de nicio alta persoana in legatura cu raportul nostru, in afara celor care ne-au contractat. Auditul nostru va fi efectuat pentru a putea raporta asociatului acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de asociatul acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra raportului administratorilor, sau pentru opinia formata.

22. Aceasta Scrisoare si Anexele la aceasta se aplica numai pentru activitatea de prestare a Serviciilor descrise in aceasta scrisoare. In cazul in care sunt necesare activitati suplimentare fata de cele indicate in Scrisoare, va fi necesar sa se agreeze asupra unor termeni si conditii de angajament distincte. In mod special, acest angajament nu se refera la niciun alt raport pe care vom fi solicitati sa il furnizam catre o terta parte, cum ar fi un creditor sau o autoritate ca urmare a unui contract intre Societate si acea terta parte. Orice alt raport pe care am putea fi de acord sa il furnizam nu face obiectul acestui angajament, acesta va face obiectul unui angajament separat pe care il vom agreea de comun acord in cel mai scurt timp posibil inainte de finalizarea contractului mai sus mentionat.

23. Orice activitate desfasurata in legatura cu oricare dintre Serviciile mentionate in acest angajament anterior datei prezentei scrisori va fi, de asemenea, guvernata de termenii si conditiile continute in aceasta scrisoare.

*Calendarul auditului*

24. Mai jos este prezentata o planificare estimata a Serviciilor oferite de noi astfel stabilite incat sa respectam termenele de raportare ale Societatii dvs., precum si actiunile care stau la baza acestei planificari. Vom depune toate eforturile necesare in mod rezonabil pentru a respecta aceste termene.

Cererea de informatii trimisa Societatii	9 martie 2023
Documentele cerute in Cererea de informatii trebuie sa fie complete si prezentate echipei de audit	16 martie 2023
Participarea la inventarul organizat de Societate	Va fi stabilit ulterior
Situatiile financiare, intocmite in conformitate cu reglementarile legale romanesti prevazute in Ordinul nr. 1802/2014 intocmite de catre Societate si finalizate pentru audit	12 aprilie 2023
Raportul administratorului, intocmit de catre Societate si finalizat pentru audit	12 aprilie 2023
Emiterea raportului de audit statutar asupra situatiilor financiare intocmite in conformitate cu prevederile legislatiei romanesti stipulate in Ordinul nr. 1802/2014	22 mai 2023

25. Capacitatea noastra de a presta Serviciile descrise cu respectarea termenelor si onorariilor agreate depinde de furnizarea de catre Societate a informatiilor solicitate mai sus la termenele stabilite, de asigurarea accesului la personal cu promptitudine in urma solicitarii noastre, si de prezentarea tuturor celorlalte documente necesare si solicitate si a raspunsurilor la intrebari cu suficient timp in avans.
26. Emiterea raportului de audit si respectarea planificarii sunt conditionate de primirea informatiilor si documentelor mai sus mentionate, de accesul la personal, de primirea unor raspunsuri corespunzatoare la intrebarile puse, a scrisorii de reprezentare, a situatiilor financiare semnate si de plata onorariilor conform mentiunilor detaliate mai jos.
27. In cazul in care termenele stabilite conform planificarii nu sunt respectate datorita furnizarii cu intarziere de catre Societate a informatiilor si documentelor mentionate in paragraful de mai sus, o intarziere similara va aparea automat in emiterea rapoartelor si orice activitate desfasurata in plus fata de planificarea initiala poate face obiectul unor onorarii suplimentare calculate pe baza ratelor noastre orare obisnuite aplicabile la momentul efectuarii acestor activitati.



## 28. Onorarii

Onorariile noastre pentru Serviciile furnizate indicate mai sus sunt in suma de 102.300 Lei plus TVA si cheltuielile directe (ex. deplasari si cazare). Onorariile noastre vor fi facturate dupa cum urmeaza:

- 50% la data inceperii activitatii de verificare pe teren; si
- 50% la data emiterii raportul de audit asupra situatiilor financiare.

Facturarea se va efectua in Lei.

Aceasta estimare se bazeaza pe prezumtia ca vom primi in timp util situatiile financiare si toata documentatia ceruta si nu vom intampina dificultati neprevazute in desfasurarea activitatii noastre. In cazul in care vom anticipa ca timpul prevazut pentru angajament va depasi semnificativ estimarile noastre ca rezultat al unor intarzieri semnificative in primirea documentelor sau aparitiei unor probleme neprevazute, vom informa conducerea in cel mai scurt timp. Asemenea diferente vor fi facturate pe baza ratelor noastre orare standard.

Estimarea timpului necesar pentru realizarea activitatii noastre si a onorariilor corespunzatoare s-a facut luand in considerare indatoririle noastre in calitate de auditori ai Societatii. Orice activitate suplimentara solicitata de consiliul de administratie, actionari sau conducere va face obiectul unei estimari distincte si va fi aplicat un onorariu additional. Orice penalizare care ni se va imputa pentru nerealizarea la timp a sarcinilor noastre va fi refacturata daca aceasta intarziere se datoreaza limitarii accesului nostru la, si/sau furnizarii cu intarziere a documentatiei, si/sau a informatiilor cerute.

## 29. Alte servicii

Cu conditia respectarii procedurilor noastre uzuale de autorizare profesionala si contractare, ne-ar face placere sa va oferim servicii de consultanta in materie de contabilitate si fiscalitate sau alte servicii de consultanta, dar aceste servicii sunt aditionale rolului nostru de auditori si Serviciilor, si vor face obiectul unei intelegeri separate si vor fi facturate separat.

## 30. Conditii Generale ale Angajamentului si Conditii Aditionale

Acceptul nostru cu privire la acest angajament de bazeaza pe faptul ca activitatea noastra, precum si relatiile cu dvs. vor fi guvernate de Conditiiile Generale ale Angajamentului descrise in Anexa 1, ca si de Conditiiile Aditionale prezentate in Anexa 2. Orice activitate de consultanta sau de alta natura in plus fata de servicii, si pe care am putea-o presta, la latitudinea noastra sau la cerere, va fi guvernata de Conditiiile Generale ale Angajamentului.

Aceasta scrisoare este "Scrisoarea de Angajament" mentionata in Conditiiile Generale ale Angajamentului. Va rugam sa cititi cu atentie aceste Conditii, deoarece sunt indicate anumite restrictii si limitari ale responsabilitatii noastre care se vor aplica activitatii desfasurate de noi, exceptand cazurile in care acestea sunt excluse in Conditiiile Aditionale. Scopul contractului incheiat cu dvs. este acela de a clarifica obligatiile si responsabilitatile noastre reciproce.

Va supunem atentiei, in mod special, urmatoarele clauze care fac parte din Conditiiile Generale ale Angajamentului:

Va supunem atentiei, in mod special, urmatoarele clauze care fac parte din Conditiiile Generale ale Angajamentului:

Clauzele 36-42: In cadrul acestora sunt stabilite principalele restrictii si limitari ale responsabilitatii

noastre, care se vor aplica activitatii desfasurate de noi. Raspunderea noastra pentru pierderi in legatura cu acest angajament va fi limitata, in baza clauzelor formulate in Conditiiile Generale ale Angajamentului, la o valoare agregata maxima de jumatate din valoarea onorariului de audit (onorariul nu include TVA si alte cheltuieli) si orice plangere impotriva Interscope S.R.L. trebuie inaintata intr-o perioada de cel mult 6 (sase) luni de la data emiterii raportului de audit.

**31. Acordul asupra acestor termeni**

Va rugam sa confirmati termenii si conditiile din aceasta scrisoare si din anexele la aceasta, prin semnarea si returnarea documentului anexat. In cazul in care exista aspecte pe care doriti sa le discutati sau aveti nevoie de informatii suplimentare, va rugam sa nu ezitati sa ne contactati.

Cu stima,

Tudor Ionescu

Inregistrat la ASPAAS cu numarul 1622

Pentru si in numele **Algorithm Constructii S3 S.R.L.**



PRIMĂRIA  
SECTORULUI 3  
BUCUREȘTI

I ♥ S3  
I love sector 3

DIRECȚIA CORP CONTROL  
SERVICIUL CORP CONTROL  
COMPARTIMENT GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ



www.primarie3.ro

E-MAIL guvernantacorporativa@primarie3.ro  
Șoseaua Mihai Bravu nr.428, Sector 3, 030328, București

Nr. 77095 din 21.03.2023

Către,

CABINET PRIMAR



Prin prezenta, vă transmitem alăturat:

1. Proiectul de hotărâre privind aprobarea majorării capitalului social al societății Algorithm Construcții S 3 SRL
  2. Proiectul de hotărâre privind desemnarea auditorului statutar pentru societatea Algorithm Construcții S 3 SRL
- în vederea inițierii proiectelor menționate.

  
**Director Executiv,**  
Bogdan Nicolae Apreotesei

  
**Șef Serviciu,**  
Nicoleta Silvia Câmpean

**Întocmit,**  
Silviu Hondola



**MUNICIPIUL BUCUREȘTI**  
**CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 3**  
**Comisia de buget, finanțe, servicii publice, alte activități economice și relația cu**  
**mediul de afaceri**

**AVIZUL**

**referitor la proiectul de hotărâre privind desemnarea auditorului statutar pentru exercițiile financiare 2022, 2023 și 2024 la societatea Algorithm Constructii S3 SRL**

Comisia de buget, finanțe, servicii publice, alte activități economice și relația cu mediul de afaceri, întrunită în ședința din data de 18.04.2023, în sistem de videoconferință, a analizat proiectul de hotărâre menționat mai sus și consideră că acesta A FOST / ~~NU A FOST~~ întocmit în conformitate cu prevederile legale.

În conformitate cu prevederile art. 136 alin.(3) lit.b) și alin. (8) lit.c) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, Comisia de buget, finanțe, servicii publice, alte activități economice și relația cu mediul de afaceri, avizează proiectul de hotărâre menționat mai sus

**FAVORABIL**

Față de hotărârea comisiei s-au exprimat următoarele opinii:

.....  
Având în vedere organizarea ședinței în sistem de videoconferință, prezentul Aviz este semnat de Președintele și Secretarul Comisiei, la care se anexează modalitatea de vot a membrilor prezenți rezultată din sistemul electronic de vot al videoconferinței.

**PREȘEDINTE,**  
**Negoită Anda-Ioana**  
***Prezent – Pentru***

Anda-Ioana  
Negoita

Semnat digital de  
Anda-Ioana Negoita  
Data: 2023.04.19  
19:38:42 +03'00'

**SECRETAR,**  
**Păunică Adriana**  
***Prezent – Pentru***

PAUNICA ADRIANA  
Digitally signed by PAUNICA ADRIANA  
Date: 2023.04.19 21:38:44 +03'00'

**MEMBRI**

Văcaru Mihaela – Carmen	Prezent – abținere
Costea Antoaneta - Nina	Prezent – Pentru
Judele Ștefan - Lucian	Absent
Maxim Ion	Prezent - Pentru
Junghină Pavel	Prezent – Pentru
Weinerich Andreea - Helena	Prezent – Pentru
Voinea Inocențiu - Ioan	Absent
Belu Sima Elena-Daniela	Prezent - Pentru
Enăchescu Marian - Daniel	Prezent - Pentru (vot exprimat pe whatsapp)

**MUNICIPIUL BUCUREȘTI**  
**CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 3**  
**Comisia juridică, de disciplină, apărarea ordinii publice, fond locativ și respectarea**  
**drepturilor cetățenilor**

**AVIZUL**

referitor la Proiect de hotărâre privind desemnarea auditorului statutar pentru exercițiile financiare 2022, 2023 și 2024 la societatea Algorithm Constructii S3 SRL

Comisia juridică, de disciplină, apărarea ordinii publice, fond locativ și respectarea drepturilor cetățenilor, întrunită în ședința din data de 19.04.2024, în sistem de videoconferință, a analizat proiectul de hotărâre menționat mai sus și consideră că acesta A FOST / ~~NU A FOST~~ întocmit în conformitate cu prevederile legale.

În conformitate cu prevederile art. 136 alin.(3) lit.b) și alin. (8) lit.c) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, Comisia juridică, de disciplină, apărarea ordinii publice, fond locativ și respectarea drepturilor cetățenilor, avizează proiectul de hotărâre menționat mai sus

FAVORABIL / ~~NEFAVORABIL~~

Față de hotărârea comisiei s-au exprimat următoarele opinii:

.....  
.....  
.....  
.....

Având în vedere organizarea ședinței în sistem de videoconferință, prezentul Aviz este semnat de Președintele și Secretarul Comisiei, la care se anexează modalitatea de vot a membrilor prezenți rezultată din sistemul electronic de vot al videoconferinței.

**PREȘEDINTE,**  
**Moldoveanu Cătălin-Florin**

**(Prezent-Pentru)**

MOLDOVEANU  
CATALIN-FLORIN

Semnat digital de  
MOLDOVEANU CATALIN-  
FLORIN  
Data: 2023.04.20 09:36:12  
+03'00'

**SECRETAR,**  
**Ciobanu Elian-Claudiu**

**(Prezent-Pentru)**

Elian-Claudiu  
Ciobanu

Semnat digital de  
Elian-Claudiu Ciobanu  
Data: 2023.04.20  
10:17:36 +03'00'

**MEMBRI**

Matei Romulus - Eugen	Prezent-Pentru
Sava Alexandru	Prezent
Szocs Augustin	Prezent-Pentru
Petrescu Elena	Prezent-Pentru
Voinea Inocențiu – Ioan	Prezent-Pentru
Păunică Adriana	Prezent-Pentru
Botîlcă Adrian	Prezent-Pentru
Lupu Daniel - Florin	Absent
Stan Daniela	Prezent-Pentru