

Către Consiliul de Administrație și Conducere  
BRK Financial Group S.A.  
Cluj, Romania

**RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ  
ASUPRA INFORMAȚIILOR INCLUSE ÎN RAPOARTELE CURENTE ÎNTOCMITE DE SOCIETATE  
ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE LEGII NR. 24/2017  
ȘI ALE REGULAMENTULUI AUTORITĂȚII DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ NR. 5/2018 ( in vigoare  
din 21 iunie 2018, înlocuind Regulamentul CNVM nr. 1/2006 privind emitenții și operațiunile cu  
valori mobiliare)**

#### **Scopul raportului auditorului independent**

În conformitate cu prevederile art.144 al Regulamentului nr.5/2018 emis de Autoritate de Supraveghere Financiară ("ASF"), și ca urmare a cererii dumneavoastră, noi am fost angajați să raportăm cu privire la informațiile cuprinse în raportarea din 23.02.2018, transmisă de către BRK Financial Group S.A (Societatea) către Bursa de Valori București („BVB”) și ASF, care se regăsește în Anexa A la acest raport. Raportul nostru exprimă o concluzie independentă de asigurare limitată, potrivit căreia pe baza procedurilor efectuate nu am luat cunoștința de nimic care să ne facă să credem că tranzațiile raportate incluse în Anexa A cu privire la contractele încheiate de Societate cu administratorii, angajații, filiale, acționarii care dețin controlul, precum și cu persoanele implicate cu aceștia, nu sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative cu art.144 al Regulamentului nr. 5/2018. Raportările cuprinse în Anexa A au fost întocmite de conducerea Societății pentru a raporta către ASF conform cerințelor art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018

#### **Responsabilitatea conducerii Societății**

Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea Anexei A, care să nu conțină denaturări semnificative, în conformitate cu art. 82 din Legea nr. 24/2017 și Regulamentul nr. 5/2018, și pentru informațiile prezentate în cadrul acesteia. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea informațiilor cuprinse în Anexa A, care să nu conțină denaturări semnificative, datorită fraudei sau erorii. De asemenea, aceasta responsabilitate include îndeplinirea cerințelor art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 și menținerea documentelor justificative adecvate în legătură cu Anexa A. Conducerea Societății este responsabilă pentru prevenirea și identificarea fraudei și asigurarea conformității Societății cu legislația și regulamentele în vigoare.

---

#### **Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră este să analizăm tranzațiile raportate prezentate de către Societate în Anexa A și să raportăm sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată, pe baza probelor obținute. Noi am efectuat angajamentul nostru în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare („ISAE”) 3000 - „Misiuni de asigurare altele decât audituri sau revizuirii de informații financiare istorice” - adoptat de Camera Auditorilor Financiară din România privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice. Acest standard cere ca noi să respectăm cerințele etice, inclusiv cerințele de independență, să planificăm și să efectuăm procedurile noastre de așa manieră, încât să obținem un nivel de asigurare corespunzător dacă tranzațiile raportate incluse în Anexa A, sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 144 din Regulamentul nr. 5/2018, ca bază pentru concluzia noastră independentă de asigurare limitată.

Procedurile selectate depind de înțelegerea noastră a informațiilor cuprinse în Anexa A și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind arile în care ar putea apărea denaturări semnificative. În dezvoltarea înțelegerii noastre privind informațiile cuprinse în Anexa A am luat în considerare controlul intern relevant al Societății pentru întocmirea și prezentarea acestor informații în conformitate cu cerințele art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității controlului intern al Societății pentru întocmirea și prezentarea Anexei A și pentru efectuarea tranzacțiilor raportate.

Asigurarea limitată este mai restrânsă decât asigurarea absolută sau rezonabilă. Procedurile de obținere a probelor pentru un angajament de asigurare limitată sunt mai restrânse decât în cazul unui angajament de asigurare rezonabilă, și, prin urmare se obține un nivel mai scăzut de asigurare decât într-un angajament de asigurare rezonabilă.

Ca parte a acestui angajament, noi nu am efectuat proceduri de audit, revizuire sau verificare asupra informațiilor cuprinse în Anexa A și asupra tranzacțiilor raportate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale pentru Angajamentele de Revizuire adoptate de către Camera Auditorilor Financiari din România și nici asupra surselor din care informațiile cuprinse în Anexa A și tranzacțiile raportate incluse au fost extrase. Procedurile noastre au fost efectuate doar cu privire la Anexa A. Noi nu am efectuat alte proceduri suplimentare pentru a verifica dacă Anexa A include toate contractele cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu entitățile afiliate acestora, care trebuie raportate conform art. 82 al Legii nr. 24/2017 cu modificările ulterioare.

## **Procedurile efectuate**

- 1) Obținerea Anexei A, emisă de către conducere, cuprinzând toate tranzacțiile raportate la semestrul al I al anului financiar 2018 și agrearea detaliilor cu contractul și actul adițional încheiate („contractele”);
- 2) Am obținut contractele și am verificat ca acestea să aibă caracter corespunzător;
- 3) Verificarea efectuată asupra contractelor menționate mai sus pentru a stabili dacă conțin prevederi referitoare la: părțile care au încheiat actul juridic, data încheierii și natura actului, descrierea obiectului acestuia, valoarea totală a actului, creanțele reciproce, garanțiile constituite, termenele și modalitățile de plată, și am comparat aceste informații cu Anexa A.
- 4) Prin discuții cu conducerea Societății, am obținut o înțelegere corespunzătoare asupra felului în care este stabilită relația contractuală pentru contractele raportate;
- 5) Am discutat cu conducerea Societății și am obținut o înțelegere a politicilor interne ale Societății de stabilire a prețului cu privire la contractele raportate în Anexa A și am investigat alte oferte pentru tranzacții similare.

Procedurile noastre au fost aplicate doar asupra tranzacțiilor cuprinse în Anexa A cu privire la contractele încheiate de către Societate.

## **Rezultatele procedurilor**

- 1) Am obținut Anexa A semnată de conducere;
- 2) Am constatat că toate Contractele raportate au fost aprobate de către părțile contractante și au fost incluse în Anexa A.
- 3) Am constatat că Anexa A include informații despre părțile care au încheiat contractul, data încheierii și natura contractului, descrierea obiectului acestuia, valoarea totală a contractului, precum și prețul contractului. De asemenea, am constatat că aceste informații prezentate în Anexa A sunt în conformitate cu prevederile Contractelor raportate;

- 4) În ceea ce privește punctul 4, am discutat cu conducerea Societății și am obținut o înțelegere asupra felului în care relațiile contractuale cu privire la Contractele raportate au fost încheiate. Am observat că prețurile convenite între părți au fost acceptate de comun acord pe baza tipurilor de servicii și a altor termeni și condiții;
- 5) În ceea ce privește punctul 5, am constatat, din discuțiile cu conducerea, că Societatea aplică substanțial aceleași politici interne în relațiile contractuale cu entitățile afiliate privind stabilirea prețului contractual, precum în relațiile cu ceilalți parteneri contractuali cu care Societatea nu se afla în relații speciale. De asemenea din investigarea unor oferte pentru tranzacții similare, a rezultat ca tranzacția raportată de către Societate în Anexa A s-a realizat în termeni comparabili.

Concluzia noastră a fost formată pe baza, și în legătură cu, aspectele prezentate în acest raport. Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre de asigurare limitată.

## Concluzie

Pe baza procedurilor efectuate descrise mai sus cu privire la tranzacțiile raportate în Anexa A, nu am luat la cunoștința de nimic care să ne facă să credem că:

- a) Contractele raportate nu sunt în conformitate cu contractele semnate;
- b) Contractele raportate nu au fost autorizate corespunzător de părțile contractante;
- c) Contractele raportate nu includ informații despre părțile care au încheiat contractul, data încheierii și natura contractului, descrierea obiectului acestuia, termenele și modalitățile de plată, respectiv valoarea totală a contractului;
- d) Prețurile convenite între părți nu au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de servicii și a altor termeni și condiții stipulate în contractele între părți.

## Alte aspecte

Întrucât procedurile de mai sus nu constituie un audit sau o revizuire efectuate în conformitate cu Standardele Internaționale pentru Audit sau Standardele Internaționale pentru misiunile de revizuire, nu ne exprimăm nici o opinie asupra oricăror situații financiare ale Societății ca urmare a efectuării acestor proceduri. În consecință, acest raport se referă numai la documentele, informațiile financiare precizate mai sus și nu se extinde asupra oricăror situații financiare ale Societății, în întregime sau oricăror părți ale acestora.

În cazul în care am fi efectuat proceduri adiționale sau în cazul în care am fi efectuat un audit sau revizuire a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale pentru Audit sau Standardele Internaționale pentru misiunile de revizuire, este posibil să fi avut constatări adiționale, pe care vi le-am fi raportat. Munca noastră este limitată la proceduri efectuate cu privire la informațiile prezentate și raportul nostru se referă la constatări factice. Procedurile și constatările din acest raport trebuie considerate în contextul scopului pentru care aceste proceduri sunt efectuate și, în consecință, nu trebuie considerate ca bază unică pentru formarea de concluzii. Acest raport nu reprezintă o opinie legală.

---

**Prezentul raport este adresat Conducerii Societății și Consiliului de Administrație al acesteia. Raportul nostru are exclusiv scopul unic prezentat în paragrafele de mai sus și nu este menit folosirii de alte persoane decât cele care au convenit asupra procedurilor sau care înțeleg suficiența procedurilor pentru scopurile lor. În limita maximă permisă de lege, nu acceptăm sau ne asumăm responsabilitatea față de nici o parte, alta decât Societatea, pentru munca noastră sau pentru constatările raportate.**

## Restricții privind distribuirea raportului

Prezentul raport a fost întocmit exclusiv pentru scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport și pentru informarea dumneavoastră, a BVB și ASF și nu poate fi utilizat pentru niciun alt scop sau distribuit către nicio altă terță parte fără acordul nostru prealabil scris. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de orice parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context. Orice parte, alta decât Societatea care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria răspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de Administrație și Conducerii Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. Deloitte autorizează distribuirea sau utilizarea prezentului raport doar în condițiile semnării unui acord acceptabil pentru Deloitte în ceea ce privește forma și conținutul. Prezentul raport se referă strict la aspectele specificate mai sus și nu se extinde asupra situațiilor financiare ale Societății, considerate în întregime.



Deloitte Audit SRL  
București, România  
28 august 2018

## ANEXA A

Nr.826/23.02.2018

**Către:**  
**Autoritatea de Supraveghere Financiară**  
Sectorul Instrumente și Investiții Financiare

**Bursa de Valori București**

### RAPORT CURENT

**conform Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și Regulamentului CNVM nr. 1/2006 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare**

**Data raportului:** 23.02.2018

**Denumirea societății:** SSIF BRK Financial Group S.A.

**Sediul social:** Cluj-Napoca, Calea Moșilor nr. 119, jud. Cluj

**Nr. Tel/fax:** 0364.401.709/0364.401.710

**Numărul și data înregistrării la ORC:** J12/3038/1994

**Cod fiscal:** 6738423, **Capital social:** 54.039.987,04 lei

**Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise:** BVB, categoria premium, simbol BRK

**Evenimente importante de raportat:** În conformitate cu art. 82 din Legea nr. 24/2017, vă aducem la cunoștință actele juridice încheiate de către SSIF BRK Financial Group S.A. cu persoane implicate, a căror valoare cumulată reprezintă cel puțin echivalentul a 50.000 EUR.

BRK Financial Group S.A. informează publicul larg cu privire la încheierea în data de 23.02.2018 a unui act adițional la contractul din 20.11.2017 prin care finanțează S.C. Facos S.A., societate la care BRK Financial Group S.A. are participații.

Actul adițional, înregistrat la BRK Financial Group S.A. sub nr. 821/23.02.2018, are următoarele caracteristici:

- Părțile care au încheiat actul juridic: SSIF BRK Financial Group S.A. în calitate de finanțator și S.C. Facos S.A. în calitate de împrumutat;
- Data încheierii: 23.02.2018; natura actului: act adițional la contractul de împrumut;
- Descrierea obiectului acestuia: împrumut în vederea dezvoltării rețelei de vânzări a împrumutatului;
- Valoarea împrumutului acordat: 360.000 lei
- Dobânda anuală: 6%;
- Termen de restituire a împrumutului: 19.11.2018;
- Modalitatea de plată/restituire: prin virament bancar;
- Modalitatea de garantare: prin bilet la ordin.