

SSIF BRK FINANCIAL GROUP S.A.

Calea Moșilor, nr. 119,

Cluj Napoca

Raport independent de asigurare limitata asupra informațiilor incluse in rapoartele curente întocmite in conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017 (art. 82) si Regulamentul Autorității de Supraveghere Financiara nr. 5/2018

Către conducerea SSIF BRK FINANCIAL GROUP S.A.

Am fost angajați de SSIF BRK FINANCIAL GROUP S.A. (“societatea”) pentru a efectua anumite proceduri in conformitate cu Legea nr. 24/2017, art. 82 si Regulamentul nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiara („ASF”), cu toate amendamentele si modificările ulterioare si sa raportam asupra informațiilor cu privire la tranzacțiile cu părțile afiliate ale societății, conform cu reglementările menționate mai sus la data de 30 iunie care sunt cuprinse in rapoartele curente publicate.

Scopul acestui raport

Acest raport este întocmit exclusiv in scopul specificat mai sus si nu trebuie utilizat pentru un alt scop. Raportul se refera exclusiv la informațiile cu privire la tranzacțiile cu părțile afiliate din rapoartele menționate mai sus si nu fac referire la situațiile financiare ale societății. Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra contractelor încheiate si prezentate de către societate in acest sens.

Responsabilitățile conducerii

Conducerea societății are responsabilitatea întocmirii Rapoartelor curente in conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017 art. 82. In special, conducerea societății are responsabilitatea proiectării si implementării unor controale interne care permit întocmirea Rapoartelor curente astfel încât sa fie lipsite de denaturări semnificative. De asemenea, conducerea societății este responsabila pentru a asigura ca documentele furnizate auditorului sunt complete si corecte. Conducerea societății este responsabila pentru menținerea unui sistem de control intern care asigura in mod rezonabil faptul ca documentele descrise mai sus nu conțin erori semnificative datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitățile auditorului

Misiunea noastră de asigurare s-a efectuat in conformitate cu Standardele Internaționale privind Angajamentele de Asigurare, respectiv ISAE 3000 (revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice”, adoptate

de CAFR. Aceste standarde prevăd ca noi să respectăm standardele etice și să planificăm și desfășurăm misiunea de asigurare astfel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la informațiile vizate din rapoartele curente.

Respectăm cerințele de independență și celelalte cerințe ale Codului de etică al profesioniștilor contabili al IESBA, care stabilește principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competența profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.

Angajamentul de asigurare efectuat reprezintă un angajament de asigurare limitat. Aria unei revizuri este, în mod substanțial, mai redusă față de aria unui audit, desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și, în consecință, nu ne permite să obținem asigurarea că am fi sesizat toate aspectele semnificative care ar fi putut fi identificate în cadrul unui audit. Prin urmare nu exprimăm o opinie de audit.

Referitor la informațiile privind relațiile cu părți afiliate ale societății la data de 30 iunie 2018 am efectuat următoarele proceduri:

- 1) Am obținut din partea societății rapoartele privind tranzacțiile în semestrul I 2019 și am verificat ca datele cu privire la informațiile conform art. 85 din Legea nr. 24/2017 au fost furnizate de către societate.
- 2) Am obținut contractele pe baza cărora tranzacțiile menționate la punctul de mai sus se realizează și am verificat dacă aceste tranzacții se realizează în conformitate cu prevederile acestor contracte.
- 3) Am comparat detaliile din cadrul rapoartelor de tranzacții cu cele pe care le-am obținut în urma discuțiilor cu personalul societății și cu acordurile semnate de conducerea societății.
- 4) În măsura în care există un preț de piață pentru bunurile și serviciile furnizate societății de administratori, personalul și acționarii săi semnificativi, precum și persoanele implicate cu aceștia, am discutat cu conducerea societății modul în care au fost stabilite aceste prețuri și dacă prețurile corespund celor folosite de alte părți pentru bunuri și servicii similare.

Procedurile noastre au fost aplicate doar contractelor incluse în Anexa la acest raport, care au fost încheiate/modificate în perioada 01 ianuarie 2019 – 30 iunie 2019 și au o valoare estimată în cadrul perioadei de raportare mai mare de 50.000 EUR. Nu am efectuat nici o procedură pentru a verifica dacă rapoartele curente includ toate tranzacțiile și detaliile pe care societatea le trebuie să le raporteze conform art. 82 din Legea nr. 24/2017 pentru această perioadă.


Concluzie

Pe baza procedurilor efectuate si a probelor obținute descrise mai sus cu privire la documentele prezentate de către societate (situațiile financiare aferente semestrului I 2019 nu erau întocmite la data prezentului raport), nu am observat nimic ce ar putea sa ne determine sa consideram ca:

- a) Detaliile indicate in raportul de tranzacții prezentat nu sunt in concordanta cu convențiile/contractele puse la dispoziție de către societate
- b) Detaliile indicate in raportul de tranzacții prezentat nu sunt conforme, in toate aspectele semnificative, cu cerințele legale
- c) Convențiile/contractele puse la dispoziție către noi nu au fost autorizate in mod corespunzător
- d) Preturile convenite nu au fost acceptate intre părți de comun acord, pe baza tipului se serviciu livrat.
- e) Termenii si condițiile serviciilor prestate nu au fost stabilite pe baza contractelor semnate intre părți.

Raportul nostru se refera numai la raportul de tranzacții pus la dispoziție de către societate cu si nu trebuie extins si asupra altor rapoarte ale societății, luate individual sau in ansamblu.

In numele
JPA Audit & Consultanta S.R.L.


Florin Toma
Partener



29 iulie 2019