

**IMPACT DEVELOPER & CONTRACTOR S.A.**

**RAPORT DE ASIGURARE INDEPENDENT  
LA 30 Iunie 2019**

## **RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ ASUPRA INFORMAȚIILOR INCLUSE ÎN RAPOARTELE CURENTE ÎNTOCMITE DE SOCIETATE ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE LEGII NR. 24/2007 ȘI ALE REGULAMENTULUI NR. 5/2018**

Către Consiliul de Administrație,  
IMPACT DEVELOPER & CONTRACTOR SA  
România

1. Noi am fost angajați de către IMPACT DEVELOPER & CONTRACTOR SA („Societatea”) pentru a raporta asupra informațiilor incluse în Raportul Curent din data de 30 iulie 2019 („Raportul”) întocmit de către Societate conform prevederilor Legii privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață nr. 24/2017 („Legea nr. 24/2017”) și ale Regulamentului nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară („ASF”) („Rapoartele” sau „Rapoartele Curente”), sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată potrivit căreia, pe baza procedurilor efectuate, nu am luat la cunoștință nimic care să ne facă să credem că tranzacțiile raportate incluse în Raportul Curent nu sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 144, litera B, alineatul 4 din Regulamentul nr. 5/2018. Raportul curent din data de 30 iulie 2019 a fost întocmit de către conducerea Societății pentru a raporta ASF în conformitate cu cerințele art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018.

### **Responsabilitatea conducerii Societății**

2. Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a Raportului Curent și a tranzacțiilor raportate incluse în Raportul curent din data de 30 iulie 2019, 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 acestora. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea acestui Raport Curent care să nu conțină denaturări semnificative, datorită fraudei sau erorii. De asemenea, această 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 Raportul Curent. Conducerea Societății este responsabilă pentru prevenirea și identificarea fraudei și asigurarea conformității Societății cu legislația și regulamentele în vigoare. Conducerea Societății este responsabilă să se asigure că personalul implicat în întocmirea Raportului Curent este pregătit corespunzător.

### **Responsabilitatea auditorului**

3. Responsabilitatea noastră este să analizăm tranzacțiile raportate prezentate de către Societate în Raportul Curent 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 adoptat de Camera Auditorilor Financiar din România privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice. Acest standard cere ca noi să planificăm și să efectuăm procedurile noastre de așa maniera, încât să obținem un nivel de asigurare corespunzător dacă tranzacțiile raportate incluse în Raportul Curent, sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 144, litera B, alineatul 4 din Regulamentul nr. 5/2018, ca baza pentru concluzia noastră independența de asigurare limitată.

4. Noi aplicăm Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 și, prin urmare, menținem un sistem complex privind controlul calității, inclusiv politici și proceduri documentate cu privire la conformitatea cu cerințele etice, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile. Ne-am conformat cerințelor de independență și altor cerințe etice din Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.
5. Procedurile selectate depind de înțelegerea noastră a Raportului Curent și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind ariile în care ar putea apărea denaturări semnificative. În dezvoltarea înțelegerii noastre privind Raportul Curent și tranzacțiile raportate în Raportul Curent am luat în considerare controlul intern relevant al Societății pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor curente în conformitate cu cerințele art. 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 Raportului Curent și pentru efectuarea tranzacțiilor raportate în Raportul Curent.
6. Procedurile selectate într-un angajament de asigurare limitată variază ca timp, ca natură și sunt mai reduse decât într-un angajament de asigurare rezonabilă. Prin urmare, nivelul de asigurare obținut într-un angajament de asigurare limitată este substanțial redus față de nivelul de asigurare care s-ar fi obținut într-un angajament de asigurare rezonabilă. Procedurile noastre au fost efectuate doar cu privire la Rapoartele curente din data de 30 iulie 2019. Noi nu am efectuat alte proceduri suplimentare pentru a verifica dacă Rapoartele curente includ toate contractele cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu entitățile afiliate acestora, care trebuie raportate conform articolului art. 82 din Legea nr. 24/2017.

## Sumarul procedurilor efectuate

7. Procedurile folosite în acest angajament au fost:
  - Pentru fiecare act juridic inclus în Rapoartele Curente obținute potrivit punctului 6 din acest raport am comparat denumirea partilor care au încheiat actul juridic, numărul, data și natura actelor juridice prezentate în Rapoartele Curente cu informațiile din actele juridice semnate de parti;
  - Pentru fiecare act juridic inclus în Rapoartele Curente obținute potrivit punctului 6 din acest raport am comparat obiectul actelor juridice prezentate în Rapoartele Curente cu informațiile din actele juridice semnate de parti;
  - Pentru fiecare act juridic inclus în Rapoartele Curente obținute potrivit punctului 6 din acest raport am comparat valoarea totală a actelor juridice prezentate în Rapoartele Curente cu informațiile din actele juridice semnate de parti;
  - Pentru fiecare act juridic inclus în Rapoartele Curente obținute potrivit punctului 6 din acest raport am comparat garanțiile, penalitățile, termenele și modalitățile de plată din actele juridice prezentate în Rapoartele Curente cu informațiile din actele juridice semnate de parti;
  - Prin discuții cu conducerea Societății, am obținut o înțelegere asupra felului în care au fost stabilite relațiile contractuale pentru contractele raportate;
  - Pentru fiecare act juridic inclus în Rapoartele Curente obținute potrivit punctului 6 din acest raport am discutat cu conducerea Societății politicile interne ale Societății cu privire la contractele cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu entitățile afiliate cu acestea.
8. 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.

## Concluzia

9. Pe baza procedurilor efectuate, nu am luat la cunoștința de nimic care să ne facă să credem că tranzacțiile raportate în Raportul Curent nu sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 144, litera B, alineatul 4 din Regulamentul nr. 5/2018.

## Alte aspecte

10. Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport, este întocmit pentru informarea Conducerii Societății. 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 Conducerii Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri.

*Deloitte Audit SRL*

Deloitte Audit S.R.L.  
București, România  
30 iulie 2019

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: **Openshaw Steven**  
Registru Public Electronic: **AF5469**

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: **Deloitte Audit S.R.L.**  
Registru Public Electronic: **FA25**