

Catre Actionari,  
Impact Developer & Contractor S.A.

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Raport asupra situatiilor financiare consolidate

- 1 Noi am auditat situatiile financiare consolidate anexate ale Impact Developer & Contractor S.A. („Societatea”) care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la 31 decembrie 2015, precum si situatia consolidata a contului de profit si pierdere si a altor elemente ale rezultatului global, situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii si situatia consolidata a fluxurilor de numerar, impreuna cu un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

#### *Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare consolidate*

- 2 Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

#### *Responsabilitatea auditorului*

- 3 Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare consolidate pe baza auditului nostru. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.
- 4 Un audit implică efectuarea unor proceduri pentru a obține evidențe de audit cu privire la sumele și notele explicative din situațiile financiare consolidate. Procedurile selectate depind de judecata profesionala a auditorului, inclusiv evaluarea riscului de aparitie a erorilor semnificative in situatiile financiare consolidate, cauzate fie prin eroare, fie prin fraudă. În efectuarea acestor evaluări de risc, auditorul analizează controlul intern relevant pentru pregătirea și prezentarea corectă a situațiilor financiare consolidate, cu scopul de a defini proceduri de audit care sunt corespunzătoare în circumstanțele date, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit constă, de asemenea, în aprecierea politicilor contabile utilizate și a rezonabilității estimărilor contabile făcute de către conducere, precum și în evaluarea prezentării situațiilor financiare consolidate în ansamblu.

- 5 Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit, cu rezerve.

## *Bazele opiniei cu rezerve*

- 6 Asa cum este prezentat in notele 13, 14 si 32, la 31 decembrie 2015, Societatea este implicata in mai multe litigii juridice aflate in diferite stadii de judecata, avand rezultate incerte, pentru care Conducerea Societatii nu a efectuat o evaluare pentru a determina valoarea ajustarilor care ar fi fost necesare pentru sumele înregistrate, rezultate din concluzionarea acestor cazuri. Rezultatele procedurile noastre de audit indica faptul ca, in unele cazuri, sumele inregistrate ca si creante potentiale de recuperat de la terte parti, precum si stocuri in suma de 3.051.643 RON, respectiv 12.896.924 RON pot fi supraestimate. La 31 decembrie 2015, in consecință, noi nu putem determina valoarea ajustărilor care ar putea fi necesare pentru "Provizioane pentru riscuri si cheltuieli", "Alte cheltuieli operationale", "Creante Comerciale", "Stocuri", "Rezultatul reportat" și "Profitul net al perioadei", la 31 decembrie 2015. În mod similar, la 31 decembrie 2015, Societatea nu a evaluat impactul asupra impozitelor amânate, ca urmare a aspectelor mai sus mentionate.

## *Opinia cu rezerve*

- 7 În opinia noastră, cu exceptia posibilelor efecte ale aspectelor descrise in paragraful 6, situatiile financiare consolidate prezintă cu fidelitate din toate punctele de vedere semnificative, pozitia financiară consolidata a Impact Developer & Contractor S.A. la 31 decembrie 2015, precum și performanța sa financiară consolidata, fluxurile de trezorerie consolidate pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de catre Uniunea Europeana și cu politicile contabile descrise în notele la situatiile financiare consolidate.

## *Alte aspecte*

- 8 Situatiile financiare consolidate ale Societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014 au fost auditate de catre un alt auditor al carui raport emis la data de 30 martie 2015, a exprimat o opinie cu rezerve cu privire la cifrele comparative pentru anul incheiat la 31 decembrie 2013.
- 9 Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii 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 actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

## **Raport asupra conformitatii raportului Administratorilor cu situatiile financiare consolidate**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1286/2012 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale consolidate și situatiile financiare anuale consolidate, Capitolul II, punctele 10-14, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră asupra situatiilor financiare consolidate nu acoperă raportul administratorilor.

# Deloitte.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare consolidate, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare consolidate și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1286/2012, Capitolul II, punctele 10-14;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Ahmed Hassan, Partener de audit



*Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri din Romania  
cu certificatul nr. 1529 / 25.11.2003*

*In numele:*

**DELOITTE AUDIT S.R.L.**

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financieri din Romania  
cu nr. 25/25.06.2001*

Bucuresti, Romania  
21 martie 2016