



KPMG Audit SRL
Victoria Business Park
DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr. 69-71
Sector 1

P.O. Box 18-191
Bucharest 013685
Romania

Tel: +40 (21) 201 22 22
+40 (372) 377 800
Fax: +40 (21) 201 22 11
+40 (372) 377 700
www.kpmg.ro

Raportul auditorului independent

Catre Actionari,
Impact Developer & Contractor S.A.

Raport asupra situatiilor financiare individuale

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii Impact Developer & Contractor S.A. ("Societatea") care cuprind situatia individuala a pozitiei financiare la 31 decembrie 2014, situatia individuala a profitului sau pierderii si altor elemente ale rezultatului global, situatia individuala a modificarilor capitalurilor proprii si situatia individuala a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceeasi data, si note, continand un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare individuale

- 2 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 cu modificarile ulterioare pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare individuale care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare individuale. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare individuale nu cuprind denaturari semnificative.
- 4 Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare individuale. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare individuale, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare individuale 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. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare individuale luate in ansamblul lor.

K

- 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 La 31 decembrie 2012 Societatea era implicata in litigii pentru care conducerea Societatii nu a efectuat o analiza pentru a determina daca era necesara inregistrarea de provizioane in situatiile financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012. Doua dintre aceste litigii au fost finalizate prin contracte de tranzactie in 2013 si Societatea a inregistrat in *Alte cheltuieli operationale* din situatia individuala a profitului sau pierderii si altor elemente ale rezultatului global o cheltuiala neta in suma de 8.400.719 lei rezultand din aceste contracte de tranzactie. Noi nu am putut determina daca sunt necesare ajustari asupra sumelor prezentate in situatiile financiare individuale pentru *Provizioane pentru riscuri si cheltuieli, Creante comerciale si alte creante, Datorii comerciale si alte datorii* si *Rezultat reportat* la 31 decembrie 2012 precum si la *Alte cheltuieli operationale* si *Pierdere neta* pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2012 si 31 decembrie 2013. Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013 data 2 aprilie 2014 a fost modificata corespunzator. Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale ale anului curent este de asemenea modificata datorita efectului acestui aspect asupra comparabilitatii cifrelor perioadei curente cu cifrele corespondente.

Opinia cu rezerve

- 7 In opinia noastra, cu exceptia efectului asupra cifrelor corespondente la 31 decembrie 2013 ale aspectului mentionat in paragraful *Bazele opiniei cu rezerve*, situatiile financiare individuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare individuale a Societatii la data de 31 decembrie 2014 precum si a rezultatului individual al operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie individuale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 cu modificarile ulterioare pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata.

Alte aspecte

- 8 Acest raport al auditorului independent 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 raportul asupra situatiilor financiare individuale si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

u



Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare individuale

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 cu modificarile ulterioare, articolul 16, punctul 1, din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare individuale si numerotat de la pagina 1 la pagina 29. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare individuale. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale alaturate.

Efectele sau efectele posibile legate de rezerva descrisa mai sus in raportul nostru asupra situatiilor financiare individuale ar trebui sa fie, de asemenea, luate in considerare la citirea sau bazarea pe raportul administratorilor.

Pentru si in numele KPMG Audit SRL:

Mikael Olsson

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 662/2001

KPMG Audit SRL

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 9/2001

Bucuresti, 30 martie 2015