



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

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

P.O. Box 18-191  
Bucharest 013685  
Romania

## **Raportul auditorului independent**

Catre Actionari  
Impact Developer & Contractor S.A.

### **Raport asupra situatiilor financiare consolidate**

- 1 Am auditat situatiile financiare consolidate anexate ale societatii Impact Developer & Contractor S.A. ("Societatea") si ale filialelor sale (impreuna denumite „Grupul”) care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la 31 decembrie 2014, situatia consolidata a profitului sau pierderii si altor elemente ale rezultatului global, situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii, situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si notele la situatiile financiare consolidate, cuprinzand un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

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

- 2 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare consolidate in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, adoptate de catre Uniunea Europeana, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate 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 consolidate. 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 consolidate 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 consolidate. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare consolidate ale Grupului pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Grupului. 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 consolidate luate in ansamblul lor.

- 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 consolidate 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 consolidata 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 consolidate 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 consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013 datata 2 aprilie 2014 a fost modificata corespunzator. Opinia noastra asupra situatiilor financiare consolidate 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 pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2013 al aspectului mentionat in paragraful *Bazele opiniei cu rezerve*, situatiile financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014 ofera o imagine fidela a pozitiei financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2014 precum si a rezultatului consolidat al operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana.

*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 consolidate si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

*K*

**Raport asupra conformitatii raportului consolidat al administratorilor cu situatiile financiare consolidate**

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 cu modificarile ulterioare, articolul 30, punctul c 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 consolidat al administratorilor atasat situatiilor financiare consolidate si numerotat de la pagina 1 la pagina 30. Raportul consolidat al administratorilor nu face parte din situatiile financiare consolidate. In raportul consolidat al administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare consolidate care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate alaturate.

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