

**Raport independent de asigurare limitata  
asupra informatiilor incluse in raportul curent intocmite de catre Societate  
in conformitate cu prevederile legii nr. 24/2017 si ale Regulamentului nr. 5/2018 emis de Autoritatea de  
Supraveghere Financiara**

**Catre IPROEB S.A.**

Am fost contractati de catre IPROEB S.A. („Societatea”) pentru a raporta in baza cerintelor din Legea nr.24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, cu modificarile si completarile ulterioare („Legea 24/2017”) asupra informatiilor incluse in raportul curent anexat din data de 23 septembrie 2021 („Raport curent”), intocmite de catre Societate conform prevederilor Legii nr. 24/2017 si ale Regulamentului ASF nr. 5/2018 pentru a raporta catre Autoritatea de Supraveghere Financiara („ASF”) si Bursa de Valori („BVB”) pentru perioada 1 iulie 2021 – 31 decembrie 2021, sub forma unei concluzii de asigurare limitata.

**Scopul specific**

Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit in primul paragraf al acestui raport, si este intocmit pentru informarea Societatii, a BVB si a ASF si nu va fi utilizat in niciun alt scop. Raportul nostru nu trebuie sa fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de nicio parte care doreste sa dobandeasca drepturi fata de noi, altele decat Societatea, pentru orice scop sau in orice context.

Orice parte, alta decat Societatea, care obtine acces la raportul nostru sau o copie a acestuia si alege sa se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria raspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport independent de asigurare limitata, si nu in alte scopuri. Prezentul raport se refera numai la elementele specificate in cadrul acestui raport si nu se extinde asupra situatiilor financiare sau a altor rapoarte emise de Societate, luate in considerare la nivel individual sau in ansamblu.

**Responsabilitatile conducerii Societatii**

Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a Raportului curent si a tranzactiilor raportate incluse in acesta, in conformitate cu Legea nr. 24/2017 si Regulamentul nr. 5/2018, si pentru informatiile incluse. De asemenea, conducerea Societatii are responsabilitatea proiectarii, implementarii si mentinerii unor controale interne pe care conducerea le considera necesare pentru a permite intocmirea si prezentarea acestui Raport curent astfel incat acesta sa nu contina denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Conducerea Societatii este responsabila pentru a se asigura ca documentele justificative care stau la baza intocmirii Raportului Curent, precum si probele furnizate auditorului, sunt complete, corecte si justificate.

**Responsabilitatile auditorului**

Misiunea noastra de asigurare limitata s-a efectuat in conformitate cu Standardele Internationale privind Angajamentele de Asigurare, si anume ISAE 3000 (revizuit) „Standardul International privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informatiilor financiare istorice”. Aceste reglementari prevad ca noi sa respectam Codul de Etica si Standardele privind Independenta, sa planificam si sa desfasuram misiunea de asigurare, astfel încât sa obtinem o asigurare limitata cu privire la Raportul curent.

Noi aplicam Standardul International de Control al Calitatii 1 („ISQC 1”) si, in consecinta, mentinem un sistem solid al controlului calitatii, inclusiv politici si proceduri care documenteaza conformitatea cu standardele si cerintele etice si profesionale relevante din legislatie sau reglementarile aplicabile.

Noi respectam cerintele de independenta si celelalte cerinte etice ale Codului International de Etica al profesionistilor contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („Codul IESBA”), care stabileste principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competenta profesionala si atentie cuvenita, confidentialitate si comportament profesional.

Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului si de intelegerea noastra a tranzactiilor raportate incluse in Raportul Curent si a altor circumstante ale angajamentului, precum si de consideratiile noastre privind arile in care ar putea sa apara denaturari semnificative. In obtinerea unei intelegeri a tranzactiei raportate inclusa in Raportul

**Adresă:** Str.Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, București, România  
**Tel.:** (+40)21 317 31 90 • **Fax:** (+40) 21 317 31 96 • **E-mail:** office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

**PKF FINCONTA S.R.L.** este membră a PKF International Limited, o familie de societăți independente din punct de vedere legal și nu acceptă nicio responsabilitate sau răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile din partea oricărei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.



Curent, am luat in considerare procesul utilizat de catre Societate pentru incheierea tranzactiilor si pentru intocmirea si prezentarea raportului curent, in conformitate cu cerintele Legii 24/2017 si Regulamentului ASF nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile de asigurare relevante in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei concluzii asupra eficacitatii procesului sau a controlului intern al Societatii pentru incheierea tranzactiei raportate, inclusa in Raportul curent si pentru intocmirea si prezentarea Raportului curent anexat.

Procedurile includ, in special, interviuri cu personalul responsabil pentru raportarea financiara si managementul riscurilor, precum si proceduri suplimentare, care au scopul de a obtine probe referitoare la informatiile incluse in Raportul curent.

Procedurile de obtinere a probelor in cadrul unui angajament de asigurare limitata difera ca natura si plasare in timp, si sunt mai restrânse, ca amploare, decât in cadrul unui angajament de asigurare rezonabila. In consecinta, nivelul de asigurare care se obtine intr-un angajament de asigurare limitata este considerabil mai scazut decât cel care ar fi fost obtinut daca s-ar fi efectuat un angajament de asigurare rezonabila.

Referitor la Raportul curent ale Societatii, in vederea evaluarii caracterului corect si justificat al tranzactiilor raportate, noi am efectuat urmatoarele proceduri:

1. Am obtinut din partea Societatii Raportul curent anexat, aferente perioadei verificate si detaliul tranzactiilor incluse in acest Raport.
2. Am verificat faptul ca persoanele care aproba acest Raport curent sunt reprezentantii autorizati ai Societatii si am solicitat lista semnaturilor autorizate.
3. Pentru tranzactiile analizate prezentate in Raportul curent, am determinat daca detaliile acestora corespund sub toate aspectele semnificative cu informatiile incluse in contractele/documentatia contractuala semnate, puse la dispozitia noastra si daca acestea au fost semnate de catre reprezentantii Societatii, in conformitate cu lista semnaturilor autorizate furnizata noua. Acolo unde a fost cazul, am comparat daca detaliile incluse in Raportul curent corespund cu documentatia aferenta contractelor respective: partile care au semnat documentele justificative; data la care documentatia a fost semnata si natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate in documentatie; valoarea totala realizata sau estimata a contractelor si, acolo unde a fost cazul, garantiile constituite si penalitatile stipulate, termenele si modalitatea de plata, precum si conditiile contractuale aferente.
4. Pentru tranzactiile analizate, am comparat daca detaliile prezentate in Raportul curent anexat corespund cu informatiile pe care le-am obtinut in urma interviurilor avute cu conducerea Societatii, precum si cu alte documente anexate contractelor, dupa caz.
5. Pentru tranzactiile analizate, in masura in care exista un pret de piata pentru bunurile sau serviciile prestate intre Societate si partile afiliate, am discutat cu conducerea Societatii modul in care au fost stabilite aceste preturi si daca, de la caz la caz, preturile convenite corespund celor folosite in relatiile contractuale cu alte parti (terti), pentru servicii sau bunuri similare si respectiv daca contractele aferente sunt aprobate de Consiliul de Administratie al Societatii.

In cazul in care nu exista preturi de piata disponibile, am analizat daca respectivele tranzactii sunt realizate pe baza procedurilor interne a Societatii cu privire la fundamentarea pretului si, respectiv, contractele aferente sunt aprobate de Consiliul de Administratie al Societatii, in conformitate cu procedurile sale interne.

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra tranzactiilor incluse in Raportul curent anexat, care se refera la perioada 1 iulie 2021 - 31 decembrie 2021. Nu am efectuat nicio procedura pentru a verifica daca Raportul curent include toate tranzactiile pe care Societatea trebuie sa le raporteze conform Legii nr. 24/2017 pentru aceasta perioada.

## Concluzie

Concluzia noastra este formulata pe baza si avand in vedere aspectele prezentate in acest raport independent de asigurare limitata. Pe baza procedurilor efectuate descrise mai sus si a probelor obtinute, nu am luat cunostinta de niciun aspect care sa ne determine sa consideram ca:

- a) Informatiile incluse in Raportul curent anexat nu sunt in concordanta in toate aspectele semnificative cu documentele justificative puse la dispozitia noastra de catre Societate;
- b) Informatiile incluse in Raportul curent anexat nu sunt conforme in toate aspectele semnificative cu cerintele din Legea 24/2017 si Regulamentul ASF nr. 5/2018, cu privire la partile care au semnat documentele justificative; data la care documentatia a fost semnata si natura acesteia; descrierea tipului de bunuri/servicii indicate in documentatie; valoarea

**Adresă:** Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, București, România  
**Tel.:** (+40)21 317 31 90 • **Fax:** (+40) 21 317 31 96 • **E-mail:** [office@pkffinconta.ro](mailto:office@pkffinconta.ro) • [www.pkffinconta.ro](http://www.pkffinconta.ro)

**PKF FINCONTA S.R.L.** este membră a PKF International Limited, o familie de societăți independente din punct de vedere legal și nu acceptă nicio responsabilitate sau răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile din partea oricărei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.



totala realizata sau estimata a contractelor si, acolo unde a fost cazul, garantiile constituite si penalitatile stipulate, termenele si modalitatea de plata; precum si conditiile contractuale aferente.

c) Contractele aferente tranzactiilor raportate si analizate nu au fost autorizate in mod corespunzator de catre reprezentantii Societatii si nu au fost aprobate de Consiliul de Supraveghere al Societatii.

d) Preturile convenite intre parti nu au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii si a altor termeni si conditii stipulate, dupa caz, in acordurile dintre parti si, respectiv, nu au fost determinate in conformitate cu criteriile mentionate la alineatul 5) din lista de proceduri de mai sus.

In numele: PKF Finconta SRL

Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, Bucuresti

Inregistrata la Autoritatea Publica pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr FA32

Nume partener audit financiar: Florentina Susnea

Inregistrata la Autoritatea Publica pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr. AF433

Bucuresti, Romania

1 Martie 2022

**Adresă:** Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, București, România  
**Tel.:** (+40)21 317 31 90 • **Fax:** (+40) 21 317 31 96 • **E-mail:** office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

**PKF FINCONTA S.R.L.** este membră a PKF International Limited, o familie de societăți independente din punct de vedere legal și nu acceptă nicio responsabilitate sau răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile din partea oricărei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.

