

**Raport al auditorului financiar independent
cu privire la tranzactiile derulate in perioada 01.01.2011-31.12.2011 de catre Impact
Developer&Contractor SA cu partile afiliate,
intocmit conform prevederile Legii nr. 297/2004 (articolul 225)
si cele ale Regulamentului CNVM nr. 1/2006**

Catre CNMV

Management **IMPACT DEVELOPER&CONTRACTOR SA**

La solicitarea companiei **IMPACT DEVELOPER&CONTRACTOR SA** am analizat tranzactiile desfasurate de catre companie cu partile afiliate asa cum sunt prezentate in notele la situatiile financiare intocmite la 31.12.2011 in conformitate cu prevederile cu OMFP 3055/2009.

Misiunea de asigurare a fost desfasurata in conformitate cu Standardele Internationale pentru Misiuni de Asigurare (ISAE) 3000, Misiuni de asigurare, altele decat audituri, revizuri sau informatii financiare din perioade anterioare. Avand in vedere ca procedurile aplicate sunt limitate, misiunea de asigurare nu poate fi considerata un audit sau o revizie a situatiilor financiare sau a oricaror parti ale acestora. In consecinta, date fiind limitarile inerente ale acestor proceduri, nu exprimam nicio opinie de audit sau de revizuire limitata asupra acestora.

Conducerea clasifica contractele raportate in situatiile financiare in urmatoarele categorii:

a) In calitate de beneficiar:

1. Cumparare case si terenuri
2. Executie lucrari constructii-montaj
3. Servicii

b) In calitate de furnizor:

1. Imprumut pentru finantarea activitatii curente.
2. Facturare utilitati
3. Vanzare case, apartamente, terenuri si materiale, servicii proiectare.

Un sumar al tranzactiilor desfasurate in anul 2011 cu partile afiliate este prezentat mai jos:

RSM Scot

Auditors • Accountants • Tax Advisors

RSM Scot s.r.l

16 Frumoasa St, Bucharest 010987, Romania
T: +40 21 318 9150 F: +40 21 318 9151 E: office@rsmcot.ro
www.rsmcot.ro

Vanzari catre:	31.12.2011
ACTUAL INVEST HOUSE	-1,105,288
SMART FIN INTERNATIONAL	2,608
AD CONSULT LAND	5,121
BIPACT 1995 SRL	50,614
HOBBIT INTERMEDIERE ASIGURARI SRL.	14,067
INTOP CONSTRUCTION	2,976
CLEARLINE	9,430
MILLENIUM CONSULT INVEST	25,940
INVESTIMOB	-14,290,627
Total	-15,285,158

Cumparari de la:	31.12.2011
ACTUAL INVEST HOUSE	42,403
SMART FIN INTERNATIONAL	34,566
AD CONSULT LAND	411,246
BIPACT 1995 SRL	211,469
INTOP CONSTRUCTION	21,154
MILLENIUM CONSULT INVEST	113,091
INVESTIMOB	30,004
TOTAL	863,933

In urma tranzactiilor desfasurate cu companiile prezentate mai sus, au rezultat urmatoarele solduri la data de 31.12.2011:

Creante de la/Avansuri acordate catre:	31.12.2011
ACTUAL INVEST HOUSE	3,139,920
SMART FIN INTERNATIONAL	358
AD CONSULT LAND	17,614
BIPACT 1995 SRL	167,373
HOBBIT INTERMEDIERE ASIGURARI SRL.	55,649
INTOP CONSTRUCTION	11,854
CLEARLINE	15,675
MILLENIUM CONSULT INVEST	426,055
INVESTIMOB	134,486
TOTAL	3,968,983

185

RSM Scot

Auditors • Accountants • Tax Advisors

RSM Scot s.r.l

16 Frumoasa St, Bucharest 010987, Romania
T: +40 21 318 9150 F: +40 21 318 9151 E: office@rsmcot.ro
www.rsmcot.ro

Datorii catre/Avansuri primite de la:	31.12.2011
ACTUAL INVEST HOUSE	7,388
SMART FIN INTERNATIONAL	0
AD CONSULT LAND	0
BIPACT 1995 SRL	0
CLEARLINE	34,899
INVESTIMOB	2,472
INTOP CONSTRUCTION	74
MILLENIUM CONSULT INVEST	97,200
TOTAL	142,033

In anii precedenti Impact Developer&Contractor SA a acordat mai multe imprumuturi catre companiile din grup pentru sustinerea activitatii curente a acestora. Valoarea soldurilor respective la 31.12.2011 se prezinta dupa cum urmeaza:

Credite acordate	31.12.2011
ACTUAL INVEST HOUSE	4,949
BIPACT 1995 SRL	79,777
INTOP CONSTRUCTION	1,128,838
INVESTIMOB	27,000
TOTAL	1,240,564

Mentionam ca, din punct de vedere contabil, creditele acordate Intop Construction si Investimob au fost depreciate in proportie de 100% la 31.12.2011.

In anul 2011 societatea Prest RV 2003 SRL a fost radiata in baza rezolutiei nr 16047 din 24.02.2011, de asemenea societatea Biz-AR a fost radiata in baza rezolutiei nr 35838 din 21.04.2011.

In urma iesirii Consiliului Local Cluj din compania Lomb SA, administratorul unic al Lomb SA aproba reducerea capitalului social de la 45,445,028 lei la 26,900,000 lei, prin restituirea aportului in numerar in suma de 18,545,028 lei catre actionarul SC Impact Developer & Contractor. De asemenea, compania isi schimba atat denumirea (din Lomb in Clearline Development and Management), cat si forma juridica din societate pe actiuni in societate cu raspundere limitata avand ca asociat unic SC Impact Developer & Contractor.

RSM Scot

Auditors • Accountants • Tax Advisors

RSM Scot s.r.l

16 Frumoasa St, Bucharest 010987, Romania
T: +40 21 318 9150 F: +40 21 318 9151 E: office@rsmcot.ro
www.rsmcot.ro

Avand in vedere decizia managementului companiei de restructurare a detinerilor, in decembrie 2011 consiliul de administratie al Impact decide instrainarea la valoarea nominala a 36 parti sociale pe care le detine in Bipact 1995 SRL, din participatia totala de 975 lei. Ca urmare a acestei tranzactii, participatia detinuta de Impact in Bipact a scazut de la 63% la 4.83%, respectiv de la 975 la 75 lei.

In anul 2011 Investimob a fost absorbit de Rot-Apact SRL. In urma acestei fuziuni prin absortie, Intop Construction, detinatorul initial al Investimob a dobandit 42% din Rot-Apact SRL. In decembrie 2011, Intop Construction a vandut acesta detinere catre mai multe persoane fizice. In urma acestei fuziuni, creantele si datoriile prezentate mai sus au fost preluate de Rot-Apact.

Procedurile efectuate:

1. Obtinerea situatiilor cuprinzand tranzactiile desfasurate de Companie cu partile afiliate in anul 2011.
2. Obtinerea si revizuirea prin sondaj a actelor juridice si/sau a amendamentelor la acestea incheiate de Companie in anul 2011, pentru a verifica partile care au incheiat actul juridic, data incheierii si natura acestuia, descrierea obiectului acestuia, valoarea totala a actului juridic, creantele reciproce, garantiile constituite, termenele si modalitatile de plata.
3. Obtinerea si revizuirea prin sondaj a documentelor primare (contracte, facturi, extrase de cont etc.) care au consemnat desfasurarea tranzactiilor prezentate.

Procedurile prezentate mai sus au fost aplicate doar tranzactiilor prezentate de Societate in notele la situatiile financiare. In cadrul misiunii nu am efectuat nici o procedura specifica pentru a verifica daca aceasta lista cuprinde toate tranzactiile derulate de Companie cu partile afiliate.

Concluzie:

Ca urmare a aplicarii procedurilor descrise mai sus, nimic nu ne-a atras atentia astfel incat sa ne indice faptul ca:

- a) Detaliile tranzactiilor derulate cu partile afiliate in perioada 1 ianuarie 2011 – 31 decembrie 2011, asa cum au fost reflectate in notele la situatiile financiare nu sunt in conformitate cu actele juridice in sine,

HS

RSM Scot

Auditors • Accountants • Tax Advisors

RSM Scot s.r.l

16 Frumoasa St, Bucharest 010987, Romania
T: +40 21 318 9150 F: +40 21 318 9151 E: office@rsmcot.ro
www.rsmcot.ro

- b) Actele juridice sau amendamentele la acestea incheiate de catre companie in perioada 1 ianuarie 2011 – 31 decembrie 2011 nu au fost autorizate corespunzator de partile contractante;
- c) Actele juridice sau amendamentele la acestea incheiate de companie in perioada 1 ianuarie 2011 – 31 decembrie 2011 nu contin prevederi ca: partile care au incheiat actul juridic, data incheierii si natura actului, descrierea obiectului acestuia, valoarea totala a actului juridic, creantele reciproce, garantiile constituite, termenele si modalitatile de plata;
- d) Preturile stipulate in contracte nu au la baza acceptul celor doua parti si nu au fost stabilite pe baze comerciale.”

Raportul nostru are exclusiv ca unic scop raportarea catre conducere si C.N.V.M si nu poate fi folosit pentru nici un alt scop si nu poate fi distribuit catre alta parte.

Bucuresti,
22 mai 2012

RSM SCOT SRL

