

**RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ
ASUPRA INFORMAȚIILOR INCLUSE ÎN RAPOARTELE CURENTE ÎNTOCMITE DE SOCIETATE
ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE LEGII NR. 24/2017
ȘI ALE REGULAMENTULUI NR. 5/2018, ÎN CONFIRMATATE CU STANDARDUL INTERNAȚIONAL
PENTRU MISIUNI DE ASIGURARE („ISAE”) 3000**

Către Consiliul de Administrație,
Prodplast S.A.

1. Noi am fost angajați de către Prodplast S.A. („Societatea”) pentru a raporta asupra informațiilor incluse în Raportul Curent din data de 7 februarie 2019 („Raportul”) întocmit de către Societate conform prevederilor Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață (Legea nr. 24/2017) și ale Regulamentului nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară („ASF”), sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată, pe baza procedurilor efectuate.

Responsabilitatea conducerii Societății

2. Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a Raportului Curent și a tranzacțiilor raportate incluse în Raportul curent din data de 7 februarie 2019, care să nu conțină denaturări semnificative, în conformitate cu art. 82 din Legea nr. 24/2017 și Regulamentul nr. 5/2018, și pentru informațiile prezentate în cadrul acestora. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea acestor Rapoarte curente care să nu conțină denaturări semnificative, datorită fraudei sau erorii. De asemenea, aceasta responsabilitate include îndeplinirea cerințelor art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 și menținerea documentelor justificative adecvate în legătură cu Raportul Curent. Conducerea Societății este responsabilă pentru prevenirea și identificarea fraudei și asigurarea conformității Societății cu legislația și regulamentele în vigoare. Conducerea Societății este responsabilă să se asigure ca personalul implicat în întocmirea Raportului Curent este pregătit corespunzător.

Criteriile

3. Conform articolului 82 din legea nr. 24/2017 privind piața de capital, și art. 144 B din Regulamentul nr. 5/2018 al A.S.F. privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare administratorii emitenților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată sunt obligați să raporteze, de îndată, orice act juridic încheiat de către emitent cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu persoanele cu care aceștia acționează concertat, a cărui valoare cumulată reprezintă cel puțin echivalentul în lei a 50.000 de euro, considerat „Criteriul”.

Responsabilitatea auditorului

4. Responsabilitatea noastră este să analizăm tranzacțiile raportate prezentate de către Societate în Raportul Curent și să raportăm sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată, pe baza probelor obținute. Noi am efectuat angajamentul nostru în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare („ISAE”) 3000 adoptat de Camera Auditorilor Financiară din România privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice. Acest standard cere ca noi să planificăm și să efectuăm procedurile noastre de așa manieră, încât să obținem un nivel de asigurare corespunzător dacă tranzacțiile raportate incluse în Raportul Curent, sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 144, litera B, alineatul 4 din Regulamentul nr. 5/2018, ca baza pentru concluzia noastră independența de asigurare limitată.

5. Am aplicat Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 și, prin urmare, menține un sistem complex privind controlul calității, inclusiv politici și proceduri documentate cu privire la conformitatea cu cerințele etice, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile. Ne-am conformat cerințelor de independență și altor cerințe etice din Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.
6. Procedurile selectate depind de înțelegerea noastră a Raportului Curent și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind arile în care ar putea apărea denaturări semnificative. În dezvoltarea înțelegerii noastre privind Raportul Curent și tranzacțiile raportate în Raportul Curent am luat în considerare controlul intern relevant al Societății pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor curente în conformitate cu cerințele art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității controlului intern al Societății pentru întocmirea și prezentarea Raportului Curent și pentru efectuarea tranzacțiilor raportate în Raportul Curent.
7. Asigurarea limitată este mai restrânsă decât asigurarea absolută sau rezonabilă. Procedurile de obținere a probelor pentru un angajament de asigurare limitată sunt mai restrânse decât în cazul unui angajament de asigurare rezonabilă, și, prin urmare se obține un nivel mai scăzut de asigurare decât într-un angajament de asigurare rezonabilă.

Proceduri desfășurate

8. Conform scopului agreat al Raportului nostru, am efectuat următoarele proceduri:
 - Am obținut Raportul Curent, cuprinzând lista tranzacțiilor raportate pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2018 și agreearea detaliilor contractelor încheiate în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2018, raportate în Rapoartele curente, cu contractele respective. Procedurile noastre au fost aplicate doar contractelor listate în Rapoartele curente.
 - Pentru contractele prezentate în Raportul Curent, am verificat ca detaliile contextuale corespund cu informațiile incluse în contractele semnate și ca respectivele contracte au fost semnate de persoanele din conducere având autoritatea necesară.
 - Am obținut o înțelegere corespunzătoare prin discuții cu conducerea asupra felului în care este stabilită relația contractuală (inclusiv prețul de piață) pentru contractele raportate.
 - În măsura în care există un preț de piață pentru bunurile sau serviciile furnizate de către părțile afiliate Societății sau furnizate de Societate către părțile afiliate, am discutat cu conducerea Societății modul în care au fost stabilite aceste prețuri și dacă, de la caz la caz, prețurile agreeate corespund celor folosite de alte părți (terți) pentru servicii sau bunuri similare. În cazul în care nu există prețuri de piață disponibile, am analizat dacă respectivele tranzacții sunt realizate pe baza contractelor aprobate și semnate.
9. Concluzia noastră a fost formată pe baza, și în legătură cu, aspectele prezentate în acest raport. Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre de asigurare limitată.

Concluzie

10. Pe baza procedurilor efectuate, nu am luat la cunoștință de nimic care să ne facă să credem că tranzacțiile raportate, pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2018, în Raportul Curent nu sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 144, litera B, alineatul 4 din Regulamentul nr. 5/2018.

Alte aspecte

11. Noi nu am efectuat alte proceduri suplimentare pentru a verifica daca Rapoartele curente includ toate contractele cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu entitățile afiliate acestora, care trebuie raportate conform articolului nr. 82 al Legii nr. 24/2017 cu modificările ulterioare pentru perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2018.

Restricții privind utilizarea și distribuirea raportului

12. Prezentul raport a fost emis exclusiv cu scopul prezentat în prima secțiune a acestui raport și nu poate fi utilizat sau distribuit pentru nici un alt scop sau utilizat ca referință de către nici o altă parte externă cu excepția unor scopuri interne ale Societății și a depunerii la Autoritatea de Supraveghere Financiară și Bursa de Valori București. În măsura permisă de lege nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Prodplast S.A. pentru munca noastră, pentru acest raport sau pentru concluzia formată.

Deloitte Audit SRL

Deloitte Audit S.R.L.
București, România
5 martie 2019