

Raportul auditorului independent

Către acționarii DAFORA S.A. - în insolvență, in insolvency, en procedure collective

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale **S.C. DAFORA S.A.** - în insolvență, in insolvency, en procedure collective ("Societatea") cu sediul social în Piața Regele Ferdinand I, nr. 15, Mediaș, Sibiu, România, identificată la Registrul Comerțului cu nr. J32/8/1995 și codul de identificare fiscală RO7203436 și ale filialelor sale (împreună "Grupul") care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31.12.2017, situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele explicative la situațiile financiare consolidate, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare consolidate menționate se referă la:

- Activ net negativ / Total capitaluri negative: -15,780 mii lei,
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 253,955 mii lei, profit

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor menționate în paragraful 3 și 4 și a posibilelor efecte ale aspectului menționat în paragraful 5, situațiile financiare consolidate anexate ale Grupului la 31.12.2017 au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („OMFP 2844/2016”) și cu politicile contabile descrise în notele explicative la situațiile financiare consolidate.

Baza pentru opinia cu rezerve

3. La data de 31 decembrie 2016 Grupul a înregistrat în cadrul Situației consolidate a rezultatului global în mod eronat pe linia "Alte câștiguri financiare" suma de 33.192 mii lei reprezentând reversarea ajustării pentru deprecierea investiției în Condmag S.A. și, de asemenea, a înregistrat în mod eronat pe linia "Partea de pierdere a entităților asociate" suma de 8.651 mii lei reprezentând partea din pierderea înregistrată de Condmag S.A. la 31 decembrie 2016. Prin urmare, Pierdere aferentă exercițiului financiar încheiat la data de 31.12.2016 este subevaluată cu suma de 24.541 mii lei.
4. În cursul anului 2018, Societatea Dafora SA a înregistrat în Rezultatul reportat cheltuieli în valoare de 2.116 mii lei, reprezentând facturi primite de la furnizori pentru prestări de servicii realizate în anul 2017. Prin urmare, Profitul aferent exercițiului financiar încheiat la data de 31 Decembrie 2017 este supraevaluat cu suma de 2.116 mii lei, iar Datoriile pe termen scurt – furnizori și alte datorii la data de 31 Decembrie 2017 sunt subevaluate cu suma de 2.116 mii lei.
5. După cum este prezentat în nota 1 și nota 7, situațiile financiare consolidate conțin informații financiare ale entității afiliate Condmag S.A. pentru care a fost emis un raport de audit cu imposibilitatea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare la data de 31 decembrie 2017. În consecință, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a

determina eventualele ajustări asupra acestor informații financiare incluse în situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2017.

6. Noi am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România (CAFR) și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului Uniunii Europene („Regulamentul (UE) nr. 537/2014”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „*Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare*” din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), și am îndeplinit și celelalte responsabilități etice, conform Codului IESBA și conform Regulamentului (UE) nr. 537/2014. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte - Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

7. După cum este prezentat în Nota 2.1.1 și Nota 30 la situațiile financiare consolidate, Societatea Dafora SA a intrat în insolvență la data de 19.06.2015. De asemenea, la data de 31.12.2017 Grupul înregistra capitaluri proprii negative în sumă de -15.780 mii lei, care sunt mai puțin de jumătate din valoarea acțiunilor comune. Aceste aspecte indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli cu privire la capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. La data autorizării situațiilor financiare consolidate atașate, Societatea Dafora SA are un plan de reorganizare aprobat de către adunarea creditorilor în data de 30.12.2016 și confirmat de către judecătorul sindic în data de 30.03.2017. Planul de reorganizare aprobat de adunarea creditorilor prevede măsuri de redresare pe o perioadă de trei ani de la data confirmării planului de reorganizare de către judecătorul sindic. La data de 31.12.2017 situațiile financiare consolidate ale Grupului au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, întrucât conducerea Grupului consideră că planul de reorganizare aprobat de adunarea creditorilor va ajuta la redresarea Societății Dafora SA și la ieșirea din insolvență. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspectele cheie de audit

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. În plus față de aspectul descris în secțiunea *Evidențierea unui aspect - Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității*, considerăm că aspectul descris mai jos reprezintă aspectul cheie de audit care trebuie comunicat în raportul nostru.

Aspect cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit
<p>Venituri din contracte pe termen lung</p> <p>Societatea Dafora SA furnizează servicii de foraj și construcții cu termen contractual ce variază, de regulă, între 1 și 3 ani.</p> <p>Societatea Dafora SA utilizează „metoda procentului de finalizare”, în conformitate cu IAS 11 “Contracte de construcții” pentru a stabili suma adecvată recunoscută într-un exercițiu financiar. Stadiul de finalizare este</p>	<p>Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la recunoașterea veniturilor din contracte pe termen lung au fost următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Înțelegerea întregului proces de recunoaștere a veniturilor din contracte cu derulare pe termen lung și documentarea lui prin obținerea unui flux complet de informații pentru o tranzacție

Aspect cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit
<p>estimat prin referință la costurile contractului realizate până la data bilanțului contabil ca procentaj din costurile totale estimate pentru fiecare contract.</p> <p>Această metodă implică estimări ale conducerii Societății cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procentul de finalizare al fiecărui contract în parte la data situațiilor financiare; • Costurile totale ale fiecărui contract în parte la data situațiilor financiare; • Profitul brut ce se va obține pentru fiecare contract în parte. 	<p>semnificativă;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Testarea veniturilor din contracte pe termen lung prin obținerea de confirmări directe de la clienți și efectuarea de proceduri alternative pentru clienții de la care nu am obținut confirmare; • Testarea veniturilor din contracte pe termen lung de la clienții la care nu am trimis scrisori de confirmare, prin selectarea tranzacțiilor cele mai semnificative și utilizarea unor programe statistice de selectare a tranzacțiilor și verificarea acestora cu documentele justificative (facturi și situații de lucrări); • Testarea contractelor pe termen lung în derulare la data de 31.12.2017 și evaluarea rezonabilității procentului de finalizare utilizat în calculul ajustărilor conform IAS 11 înregistrate la 31.12.2017; • Proceduri analitice pentru a înțelege variațiile semnificative cu privire la fiecare contract pe termen lung în parte. <p>În urma testelor de audit am obținut probe suficiente și adecvate pentru a concluziona că politicile adoptate de Societatea Dafora, veniturile recunoscute și informațiile din notele la situațiile financiare individuale cu privire la veniturile din contracte derulate pe termen lung sunt rezonabile.</p>

Alte aspecte

9. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Grupului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Grupului acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Grup și acționarii acestuia (în ansamblul lor) pentru auditul nostru și pentru acest raport de audit.

Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile de guvernanță pentru situațiile financiare consolidate

10. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare consolidate în conformitate cu OMFP 2844/2016 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
11. În procesul de întocmire a situațiilor financiare consolidate, Conducerea este de asemenea responsabilă pentru aprecierea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând în notele explicative la situațiile financiare consolidate aspectele referitoare la continuitatea activității, și pentru utilizarea în contabilitate a principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să înceteze activitatea acesteia, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestor operațiuni.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Grupului.

Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate

13. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare consolidate.

14. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații efectuate de către conducere;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului continuității activității în contabilitatea Grupului și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții ulterioare raportului de audit pot determina Grupului să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele importante într-o manieră care asigură prezentarea fidelă;

15. Ca parte din procesul de audit, comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria de acoperire a auditului și programul desfășurării acestuia, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

16. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte

aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

17. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport asupra conformității raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare consolidate

Administratorii Grupului sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea, în conformitate cu cerințele OMFP 2844/2016, punctele 15-19, a unui raport consolidat al administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului consolidat al administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul consolidat al administratorilor nu face parte din situațiile financiare consolidate ale Grupului.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare consolidate anexate nu acoperă raportul consolidat al administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare consolidate ale Grupului la 31.12.2017, noi am citit raportul consolidat al administratorilor anexat situațiilor financiare consolidate și raportăm că:

- a) în raportul consolidat al administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate anexate;
- b) raportul consolidat al administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 2844/2016, punctele 15-19;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2017 cu privire la Grup și la mediul acestuia, cu excepția afectelor și posibilelor efecte menționate în paragrafele 3, 4 și 5 de mai sus, nu am identificat informații incluse în raportul consolidat al administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

În conformitate cu art. 10 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul nostru independent de audit, care sunt necesare în plus față de cerințele Standardelor Internaționale de Audit:

Numirea auditorului și durata misiunii

Am fost numiți auditorii Grupului prin decizia Administratorului Special și al Administratorului Judiciar din data de 25.10.2016 în vederea auditării situațiilor financiare individuale și consolidate ale Societății Dafora SA pentru exercițiile financiare 2016 - 2017. Durata totală neîntreruptă a misiunii noastre este de 2 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31.12.2016 până la 31.12.2017.

Consecvența cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit

La data emiterii prezentului raport de audit, Grupul nu are un Comitet de Audit, către care să

emitem un raport suplimentar.

Furnizarea de servicii care nu sunt de audit

Declarăm că nu am furnizat pentru Grup servicii interzise care nu sunt similare auditului, menționate la art. 5 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. În plus, nu am furnizat pentru Grup alte servicii care nu sunt de audit și care nu au fost prezentate în situațiile financiare consolidate.

București, 17.12.2018



Ella Chilea

Auditor înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 2190 / 2007

In numele: **MAZARS ROMANIA SRL**

Societate înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 699/29.01.2007