

Către Acționari,
S.C. Dafora S.A.
Mediaș, România

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport asupra situațiilor financiare neconsolidate

1. Noi am auditat situațiile financiare neconsolidate anexate ale Dafora S.A. („Societatea”), care cuprind situația neconsolidată a poziției financiare la 31 decembrie 2015, precum și situația neconsolidată a rezultatului global, situația neconsolidată a modificării capitalurilor proprii și situația neconsolidată a fluxurilor de numerar pentru anul încheiat la 31 decembrie 2015, împreună cu un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare neconsolidate

2. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană aparține conducerii, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare neconsolidate pe baza auditului nostru. Datorită aspectelor prezentate în paragrafele 4,5, și 6 de mai jos, „Bazele imposibilității exprimării opiniei”, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit.

Bazele imposibilitatii exprimarii opiniei

4. Asa cum este prezentat in Nota 2.2.1, si in Nota 30 Societatea a intrat in insolventa la data de 19 iunie 2015, dar situatiile financiare neconsolidate au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii. La data de 31 decembrie 2015 Societatea a inregistrat capitaluri proprii negative in suma de 163.392.786 RON care sunt mai putin de jumatate din valoarea capitalului social, o pierdere cumulata de 360.113.572 RON, La data autorizarii situatiilor financiare neconsolidate, Societatea nu are un plan oficial de reorganizare care sa indice masuri de redresare, aprobat de adunarea creditorilor conform prevederilor Legii 85/2014 privind procedura insolventei intrucat tabelul definitiv de creante precum si raportul de evaluare a mijloacelor fixe nu au fost finalizate. Exista riscul ca societatea sa nu poata genera fluxuri de numerar sau sa poata sa obtina finantari suficiente care sa-i permita sa-si indeplineasca obligatiile sale financiare. Noi nu am putut determina eventualele ajustari care ar putea rezulta dintr-o asemenea incertitudine.
5. Dupa cum este prezentat in nota 30 precum si in paragraful 4 de mai sus, datorita riscului ca Societatea sa nu isi mai continue activitatea, exista indicii ca valoarea neta a activelor este mai mare decat valoarea recuperabila estimata si, in acest caz, valoarea activului ar trebui redusa la valoarea recuperabila respectiva. Societatea nu a realizat o analiza pentru a stabili daca valoarea contabila neta a activelor este mai mare decat valoarea recuperabila. Prin urmare, nu am fost in masura sa estimam impactul unei eventuale corectii asupra pozitiei financiare neconsolidate la 31 decembrie 2015 si a performantei financiare neconsolidate a Societatii pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data.
6. Dupa cum este prezentat in nota 30 si in paragraful 4 de mai sus, la data emiterii situatiilor financiare neconsolidate anexate nu au fost finalizate tabelul definitiv al creditorilor, respectiv raportul de evaluare a mijloacelor fixe. In lipsa acestora noi nu ne putem exprima opinia asupra valorii ce ar trebui inregistrata in situatia individuala a pozitiei financiare la 31 decembrie 2015 la "Datorii", respectiv "Active imobilizate" si nici asupra valorii pozitiiilor corespondente din situatia individuala a rezultatului global la 31 decembrie 2015.

Imposibilitatea exprimarii opiniei

7. Datorita semnificatiei aspectelor descrise in paragrafele 4, 5 si 6 de mai sus, nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate pentru a oferi o baza pentru o opinie de audit. In acest sens nu exprimam nici o opinie cu privire la situatiile financiare neconsolidate la 31 decembrie 2015, intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeana.

Alte aspecte

8. Atragem atenția asupra notei 2.3 a acestor situații financiare neconsolidate care specifica faptul ca Dafora S.A. este societatea mama a grupului Dafora. Managementul Societății, este decis sa emită situații financiare consolidate aferente grupului Dafora întocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeana in termenul legal.
9. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In măsura permisa de lege, nu acceptăm si nu ne asumăm responsabilitatea decât fata de Societate si de acționarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru si pentru acest raport.

Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 cu modificările ulterioare, articolul 16, punctul c, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

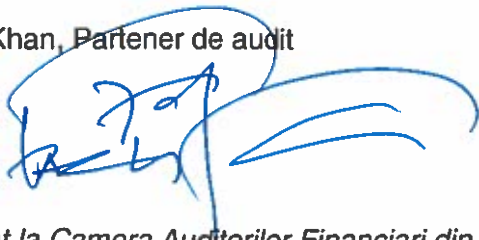
Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 cu modificările ulterioare, articolul 16, punctul c;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Farrukh Khan, Partener de audit



*Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu certificatul nr. 1533/25.11.2003*

In numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu certificatul nr. 25/25.06.2001*

București, România
20 mai 2016