

Raportul auditorului independent

Către acționarii societății DAFORA S.A. - în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **S.C. DAFORA S.A.** - în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement ("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, care cuprind situația individuală a poziției financiare la data de 31.12.2019, situația individuală a rezultatului global, situația individuală a modificărilor capitalurilor proprii și situația individuală a fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, și notele explicative la situațiile financiare individuale, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare individuale menționate se referă la:

- Activ net negativ / Total capitaluri negative: -19.684.053 lei,
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 3.871.230 lei, profit

2. În opinia noastră, cu excepția efectului aspectului menționat în paragraful 3 de mai jos, situațiile financiare individuale anexate ale Societății prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară individuală a Societății la data de 31.12.2019, și performanța sa financiară individuală și fluxurile sale de trezorerie individuale aferente exercițiului încheiat la aceeași dată, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare („OMFP 2844/2016”) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare individuale.

Baza pentru opinia cu rezerve

3. La data de 31.12.2019 Societatea nu a înregistrat o factură în valoare de 1.719.563 lei (fără TVA) primită de la un furnizor pentru lucrări prestate în cursul anului 2019 în cadrul unui contract de foraj, deoarece valoarea acestor lucrări nu a fost acceptată încă de către beneficiarul final al contractului de foraj. În consecință, la data de 31.12.2019 poziția de "Furnizori și alte datorii pe termen scurt" din cadrul Situației individuale a poziției financiare și poziția de "Servicii prestate de terți" din cadrul Situației individuale a rezultatului global sunt subevaluate cu 1.719.563 lei, iar Profitul net aferent anului 2019 este supraevaluat cu aceeași sumă.

4. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului Uniunii Europene („Regulamentul nr. 537/2014”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare individuale” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și conform celorlalte cerințe etice care sunt relevante pentru auditul

situațiilor financiare în România, și am îndeplinit și celelalte cerințe de etică prevăzute în Codul IESBA. 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

5. După cum este prezentat în Nota 2.2.1 la situațiile financiare individuale, Societatea a intrat în insolvență la data de 19.06.2015. De asemenea, la data de 31.12.2019 Societatea înregistra capitaluri proprii negative în sumă de -19.684.053 lei, care sunt mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social. Aceste aspecte indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. La data autorizării situațiilor financiare individuale atașate, Societatea 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. În data de 18.06.2019 adunarea creditorilor a aprobat prelungirea planului de reorganizare cu încă un an. La data de 31.12.2019 situațiile financiare individuale ale Societății au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, întrucât conducerea Societății consideră că planul de reorganizare aprobat de adunarea creditorilor va ajuta la redresarea Societății și la ieșirea din insolvență. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspectele cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale 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 un aspect cheie de audit care trebuie comunicat în raportul nostru.

| Aspect cheie de audit | Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit |
|--|---|
| Recunoașterea veniturilor conform standardului IFRS 15 | |
| <p>După cum este prezentat în situațiile financiare individuale anexate, Societatea recunoaște venituri din lucrări de foraj realizate în baza unui preț orar sau în baza unui preț contractual fix.</p> <p>Pentru contractele de lucrări de foraj realizate în baza unui preț orar, Societatea recunoaște la sfârșitul fiecărei luni venitul reprezentând numărul de ore realizate înmulțit cu rata orară.</p> <p>Pentru contractele de lucrări de foraj realizate în baza unui preț contractual fix, Societatea utilizează metoda cost to cost pentru a calcula stadiul în care se află îndeplinirea obligației de executare a lucrărilor de foraj.</p> <p>Metoda cost to cost presupune că stadiul de finalizare este 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 | <p>Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la recunoașterea veniturilor din lucrări de foraj realizate în baza unui preț contractual fix au fost următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Înțelegerea întregului proces de recunoaștere a veniturilor din contracte de lucrări de foraj realizate în baza unui preț contractual fix și documentarea lui prin obținerea unui flux complet de informații pentru o tranzacție semnificativă; • Testarea veniturilor prin obținerea de confirmări directe de la clienți și efectuarea de proceduri alternative pentru clienții de la care nu am obținut confirmare; • Testarea contractelor de lucrări de foraj realizate în baza unui preț contractual fix în derulare la data de 31.12.2019 și evaluarea rezonabilității metodei cost to cost utilizată pentru estimarea stadiului de finalizare la 31.12.2019; • Proceduri analitice pentru a înțelege variațiile |

| Aspect cheie de audit | Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit |
|--|---|
| <p>la data situațiilor financiare individuale;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costurile totale ale fiecărui contract în parte la data situațiilor financiare; • Profitul brut ce se va obține pentru fiecare contract în parte. <p>În ceea ce privește recunoașterea pierderii din contracte oneroase, Societatea aplică prevederile IAS 37.</p> | <p>semnificative cu privire la fiecare contract în parte.</p> <p>În urma testelor de audit am obținut probe suficiente și adecvate pentru a concluziona că politicile adoptate de Societate, veniturile recunoscute și informațiile din notele la situațiile financiare individuale cu privire la veniturile din contracte de lucrări de foraj sunt rezonabile.</p> |

Alte aspecte

7. Atragem atenția asupra Notei 2.3 la situațiile financiare individuale atașate, care specifică faptul că Dafora SA este societatea mamă a grupului Dafora. Managementul Societății este decis să emită situațiile financiare consolidate aferente grupului Dafora, întocmite în conformitate cu OMFP 2844/2016, în termenul stabilit de lege.
8. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății 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 Societate și acționarii acesteia (în ansamblul lor) pentru auditul nostru și pentru acest raport de audit.

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

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

Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare individuale

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, 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.

13. 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 individuale, 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 Societății;
- 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 Societății și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății 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 individuale 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele importante într-o manieră care asigură prezentarea fidelă.

14. Ca parte din procesul de audit, comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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.

16. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu governanța, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare individuale 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 administratorilor cu situațiile financiare individuale

Administratorii Societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea, în conformitate cu cerințele articolelor 15-19 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 2844/2016, a unui raport al administratorilor 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 individuale ale Societății.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale anexate nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale ale Societății la 31.12.2019, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale 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 individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile relevante cerute de articolele 15-19 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 2844/2016;
- c) raportul administratorilor identificat mai sus include declarația nefinanciară prevăzută la art. 39 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 2844/2016;
- d) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2019 cu privire la Societate și la mediul acesteia, cu excepția efectului aspectului prezentat în paragraful 3 de mai sus, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și 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 Societății prin decizia Administratorului Special și al Administratorului Judiciar din data de 25.10.2016 în vederea auditării situațiilor financiare individuale și consolidate ale Societății pentru exercițiile financiare 2016 – 2017 și prin decizia Administratorului Special și al Administratorului Judiciar numărul 8 din data de 20.07.2018 în vederea auditării situațiilor

financiare individuale și consolidate ale Societății pentru exercițiile financiare 2018 – 2019. Durata totală neîntreruptă a misiunii noastre este de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31.12.2016 până la 31.12.2019.

Consecvența cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit

La data emiterii prezentului raport de audit, Societatea 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 Societate 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 Societate și nici pentru entitățile pe care aceasta le controlează alte servicii care nu sunt de audit și care nu au fost prezentate în situațiile financiare individuale.

București, 27.03.2020

Ella Chilea

Auditor înregistrat în Registrul public electronic cu nr. 2190 / 2007

În numele: **MAZARS ROMANIA SRL**

Societate de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. 699 / 2007