

Raportul auditorului independent

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

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 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 și ale filialelor sale (împreună "Grupul") care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31.12.2019, 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: -19.684 mii lei,
 - Rezultatul net al exercițiului financiar: 3.871 mii lei, profit
2. În opinia noastră, cu excepția posibilului efect al aspectului menționat în paragraful 3 și a efectului aspectului menționat în paragraful 4 de mai jos, situațiile financiare consolidate anexate ale Grupului la 31.12.2019 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. 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 2019. 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 2019.
4. La data de 31.12.2019 Dafora S.A. 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 consolidate a poziției financiare și poziția de "Servicii prestate de terți" din cadrul Situației consolidate a

rezultatului global sunt subevaluate cu 1.719.563 lei, iar Profitul net aferent anului 2019 este supraevaluat cu aceeași sumă.

- 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 consolidate” 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

- După cum este prezentat în Nota 2.1.1 la situațiile financiare consolidate, Societatea Dafora SA a intrat în insolvență la data de 19.06.2015. De asemenea, la data de 31.12.2019 Grupul înregistra capitaluri proprii negative în sumă de -19.684 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. Totodată, 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 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

- 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
Recunoașterea veniturilor conform standardului IFRS 15	
După cum este prezentat în situațiile financiare consolidate anexate, Societatea recunoaște venituri din lucrări de foraj	Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la recunoașterea veniturilor din

Aspect cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit
<p>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 la data situațiilor financiare consolidate; • Costurile totale ale fiecărui contract în parte la data situațiilor financiare consolidate; • 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>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 semnificative cu privire la fiecare contract în parte.

Alte aspecte

8. 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 guvernare pentru situațiile financiare consolidate

9. 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.
10. 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.
11. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Grupului.

Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate

12. 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.
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, 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 îndoeli 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;

14. 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.
15. 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.
16. 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 articolelor 26-27 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 consolidate ale Grupului. Grupul a decis prezentarea sub forma unui singur raport, și anume sub forma Raportului Anual, a raportului consolidat al administratorilor și a raportului administratorilor.

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

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare consolidate ale Grupului la 31.12.2019, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare consolidate 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 consolidate anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile relevante cerute de articolele 26-27 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 2844/2016;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2019 cu privire la Grup și la mediul acestuia, , cu excepția efectelor aspectelor prezentate în paragrafele 3 și 4 de mai sus nu am identificat informații incluse în raportul 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 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, 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, 29.04.2020

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