

Catre Consiliul de Administratie,

S.C. DAFORA S.A. in reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement

Medias, Romania

Raport independent de asigurare limitata

asupra informatiilor incluse în Rapoartele Curente întocmite de Societate în conformitate cu prevederile art. 82 din Legea nr. 24/2017, cu modificarile si completarile ulterioare din Legea nr. 158/2020, si ale Regulamentului ASF nr. 5/2018 (fost Regulament CNVM nr. 1/2006)

Scopul raportului independent de asigurare limitata

1. Noi am fost angajati de catre S.C. DAFORA S.A. in reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement (denumita in continuare „Societatea”) sa efectuam procedurile asupra carora am convenit cu dumneavoastra si care sunt enumerate mai jos in paragraful „Procedurile efectuate” (denumite in continuare „Procedurile”) cu privire la Tranzactiile Raportate incluse în Rapoartele Curente ale Societatii din **02.07.2020** (Contract nr. 35517/01.07.2020 incheiat cu Transgex SA), **27.10.2020** (contract nr. 928/26.10.2020 incheiat cu Daflog SRL), **12.11.2020** (Contract nr. 964/12.11.2020 incheiat cu Daflog SRL) si **04.12.2020** (contract nr. 37159/04.12.2020, respectiv contract 37074/27.11.2020 incheiate cu Daflog SRL, precum si tranzactii anterioare reprezentand facturi de reparatii camp si transport containere emise de Daflog SRL, facturi de servicii de cazare emise de Daflog SRL, contractul nr. 19662/28.11.2017 prelungit de actul aditional nr. 1/29.11.2019 si contractul nr. 121/2008 incheiat cu Daflog SRL) intocmite de catre Societate conform prevederilor Legii nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, cu modificarile si completarile ulterioare din Legea nr. 158/2020 pentru modificarea, completarea si abrogarea unor acte normative (denumita in continuare „Legea nr. 24/2017, cu modificarile si completarile ulterioare din Legea nr. 158/2020”) si ale Regulamentului nr. 5/2018 al Autoritatii de Supraveghere Financiara (denumita în continuare „ASF”) privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata (denumit în continuare „Regulamentul nr. 5/2018”), sub forma unei concluzii independente de asigurare limitata, potrivit careia, pe baza procedurilor efectuate, nu am luat la cunostinta de nimic care sa ne faca sa credem ca Tranzactiile Raportate incluse în Rapoartele Curente nu sunt în conformitate, în toate aspectele semnificative, cu art. 144, litera B, alineatul 4 din Regulamentul nr. 5/2018. Rapoartele Curente mai sus mentionate au fost întocmite de catre conducerea Societatii pentru a raporta catre ASF conform cerintelor art. 82 din Legea nr. 24/2017, cu modificarile si completarile ulterioare din Legea nr. 158/2020 si ale Regulamentului nr. 5/2018.

Responsabilitatea Conducerii Societatii

2. Conducerea Societatii este responsabila pentru întocmirea si prezentarea Rapoartelor si a Tranzactiilor Raportate incluse în Rapoartele mentionate mai sus care sa nu contina denaturari semnificative, în conformitate cu art. 82 din Legea nr. 24/2017, cu modificarile si completarile ulterioare din Legea nr. 158/2020, si Regulamentul nr. 5/2018 si pentru informatiile prezentate în cadrul acestora. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru întocmirea si prezentarea acestor Rapoarte si a Tranzactiilor Raportate incluse în Rapoarte care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. De asemenea, aceasta include îndeplinirea cerintelor art. 82 din Legea nr. 24/2017, cu modificarile si completarile ulterioare din Legea nr. 158/2020, si ale Regulamentului nr. 5/2018 si mentinerea documentelor justificative adecvate în legatura cu Rapoartele si Tranzactiile Raportate incluse în aceste Rapoarte. Conducerea Societatii este responsabila pentru prevenirea si identificarea fraudei si asigurarea conformitatii Societatii cu legislatia si regulamentele în vigoare. Conducerea Societatii este responsabila sa se asigure ca personalul implicat în întocmirea Rapoartelor si a Tranzactiilor Raportate incluse în aceste Rapoarte este pregatit corespunzator.

Responsabilitatea Auditorului Independent

3. Responsabilitatea noastra este sa analizam, in baza procedurilor desfasurate prezentate mai jos in paragraful „Procedurile efectuate”, Tranzactiile Raportate prezentate de catre Societate in Rapoarte si de a raporta sub forma unei concluzii independente de asigurare limitata, pe baza probelor obtinute.
4. Noi am efectuat angajamentul nostru in conformitate cu Standardul International pentru Misiuni de Asigurare (“ISAE”) 3000 privind misiunile de asigurare, altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare istorice. Acest standard cere ca noi sa respectam cerintele etice, inclusiv cerintele de independenta, sa planificam si sa efectuam procedurile noastre de asa maniera, incat sa obtinem un nivel de asigurare corespunzator daca Rapoartele sunt in conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 144, litera B, alineatul 4 din Regulamentul nr. 5/2018, ca baza pentru concluzia noastra independenta de asigurare limitata.
5. Procedurile selectate depind de intelegerea noastra privind Rapoartele si a altor circumstante ale angajamentului, precum si de consideratiile noastre privind sectiunile in care ar putea aparea denaturari semnificative. In dezvoltarea intelegerii noastre privind Rapoartele am luat in considerare controlul intern relevant al Societatii pentru întocmirea si prezentarea Rapoartelor in conformitate cu cerintele art. 82 din Legea nr. 24/2017, cu modificarile si completarile ulterioare din Legea nr. 158/2020, si ale Regulamentului nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile relevante în circumstantele date, dar nu si în scopul exprimarii unei concluzii asupra eficacitatii controlului intern al Societatii pentru întocmirea si prezentarea Rapoartelor si pentru efectuarea Tranzactiilor Raportate.
6. Asigurarea limitata este mai restransa decat asigurarea absoluta sau rezonabila. Procedurile de obtinere a probelor pentru un angajament de asigurare limitata sunt mai restranse decat in

cazul unui angajament de asigurare rezonabila si, prin urmare, se obtine un nivel mai scazut de asigurare decat intr-un angajament de asigurare rezonabila.

7. Ca parte a acestui angajament, noi nu am efectuat proceduri de audit, revizuire sau verificare asupra Rapoartelor in conformitate cu Standardele Internationale de Audit sau Standardele Internationale pentru Angajamentele de Revizuire si nici asupra surselor din care Rapoartele au fost extrase.

Procedurile efectuate

8. Procedurile noastre au fost aplicate doar asupra Tranzactiilor Raportate incluse in Rapoarte. Nu am efectuat nicio procedura pentru a verifica daca Rapoartele includ toate tranzactiile pe care Societatea art. 82 din Legea nr. 24/2017, cu modificarile si completarile ulterioare din Legea nr. 158/2020. Conform obiectivelor convenite pentru munca noastra am efectuat urmatoarele proceduri:

1. Am obtinut de la conducerea Societatii urmatoarele Rapoarte transmise catre ASF si BVB:

- "Raportul Curent din 02.07.2020"
- "Raportul Curent din 27.10.2020"
- "Raportul Curent din 12.11.2020"
- "Raportul Curent din 04.12.2020"

2. Proceduri privind continutul rapoartelor curente:

A. Am obtinut de la conducerea Societatii acces la contractele specificate in Rapoartele Curente mai sus mentionate.

B. Pentru Tranzactiile Raportate incluse in Rapoartele Curente obtinute potrivit procedurii mai sus mentionate, am comparat urmatoarele elemente din Rapoartele Curente cu informatiile cuprinse in Contractele pus la dispozitie:

- B.1. Denumirea partilor din Contract;
- B.2. Obiectul Contractului;
- B.3. Valoarea totala estimata a Contractului;
- B.4. Termenele si modalitatile de plata;

C. Pentru Rapoartele Curente care fac obiectul acestui raport, am comparat creantele si datoriile cu Partea Afiliata prezentate in Rapoarte cu cele inregistrate in fisele de cont de catre Societate la data contractului ce face obiectul raportarii respective.

D. Am verificat ca tranzactiile suplimentare prezentate in raportul curent din 04.12.2020 reflecta documentele suport consultate. In baza legii nr. 158/2020, Societatea a facut publice in cadrul acestui raport curent tranzactiile incheiate cu Daflog SRL care nu indeplineau anterior

cerinta prevezuta la alin. (3) din art. 92³, dar care, in urma cumularii acestora, au depasit pragul de 5% prevazut la acelasi alineat.

E. Am discutat cu conducerea Societatii politicile interne ale Societatii cu privire la contractele cu administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul, precum si cu entitatile afiliate cu acestia pentru a determina daca preturile convenite intre parti au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii si a altor termeni si conditii stipulate in contractele intre parti. De asemenea, am efectuat analize pentru a determina daca pretul convenit este corect prin raportare la celelalte oferte existente pe piata.

9. In legatura cu Tranzactiile Raportate incluse în Rapoartele Curente al Societatii din **02.07.2020** (Contract nr. 35517/01.07.2020 incheiat cu Transgex SA), **27.10.2020** (contract nr. 928/26.10.2020 incheiat cu Daflog SRL), **12.11.2020** (Contract nr. 964/12.11.2020 incheiat cu Daflog SRL) si **04.12.2020** (contract nr. 37159/04.12.2020, respectiv contract 37074/27.11.2020 incheiate cu Daflog SRL) au fost luate in considerare ofertele primite de Societate de la alti furnizori.

Pentru o parte din tranzactiile prezentate in raportul curent din 04.12.2020 (servicii de reparatii camp si transport containere prestate de Daflog SRL in valoare de 27.608,35 lei, respectiv servicii de cazare ocazionale prestate de Daflog SRL in valoare de 4.388 lei), mentionam ca acestea nu au fost executate in baza unui contract intre parti, acestea avand la baza doar facturile fiscale emise de furnizorul parte afiliata.

10. Concluzia noastra a fost formata pe baza, si in legatura cu, aspectele prezentate in acest raport. Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre de asigurare limitata.

Concluzie

11. In baza procedurilor efectuate, cu exceptia aspectelor mentionate in paragraful 9 al acestui raport de asigurare limitata, nu am luat la cunostinta de niciun aspect care sa ne faca sa credem ca Tranzactiile Raportate in Rapoartele Curente nu sunt in conformitate, in toate aspectele semnificative, cu prevederile art. 144, litera B, alineatul 4 din Regulamentul nr. 5/2018.

Alte aspecte

12. Acest raport este exclusiv pentru scopul descris in primul paragraf si adresat Consiliului de Administratie al Societatii. Prin emiterea acestui raport de concluzii, noi nu acceptam sa ne asumam responsabilitatea pentru niciun alt scop sau fata de nicio alta parte in atentia careia acest raport ar putea ajunge. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de Administratie si a Conducerii Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport independent de asigurare limitata, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Consiliului de Administratie si a Conducerii Societatii pentru angajamentul nostru, pentru acest raport sau

pentru concluzia formata. Acest raport se refera numai la elementele mentionate mai sus si nu are legatura cu alte rapoarte ale Societatii.

Mazars Romania S.R.L.

Mazars Romania S.R.L.

Data: 29.01.2021

București, România

