



MUREȘAN DRAGOȘ APOSTOL  
GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS

Mureșan Dragoș Apostol s.r.l.  
Str. Decebal 69, Cluj-Napoca  
Tel: +40 264 450215  
Fax: +40 264 433081  
CUI : RO 12598235  
Nr. ORC : J12/52/2000  
E-mail : [office@mmda.ro](mailto:office@mmda.ro)  
[www.mmda.ro](http://www.mmda.ro)  
Capital social: 15.000 lei

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**asupra**  
**SITUAȚIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE ÎNTOCMITE LA 31 DECEMBRIE 2008**

Către administratorii și acționarii  
**S.C. DAFORA S.A.**  
Mediaș, România

***Raportul auditorului asupra situațiilor financiare consolidate***

1. Am auditat situațiile financiare consolidate ale s.c. DAFORA s.a. Mediaș și ale filialelor sale („Grupul” sau „Societatea”) întocmite la 31 decembrie 2008, compuse din bilanțul consolidat, contul de profit și pierdere consolidat, situația modificării capitalurilor și situația consolidată a fluxului de trezorerie, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare consolidate menționate se referă la

- Total capitaluri proprii: 168.980.554 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 1.075.512 lei

***Responsabilitatea conducerii pentru Situațiile financiare consolidate***

2. Aceste *situații financiare consolidate* sunt responsabilitatea conducerii societății și sunt întocmite în conformitate cu reglementările contabile aplicabile în România, respectiv Legea contabilității nr. 82/1991 republicată (*Legea nr. 82/1991*) și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare (*OMFP nr. 1752/2005*) și Standardele Internaționale de Raportare Financiară (*IFRS*). Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a *situațiilor financiare consolidate* ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

***Responsabilitatea auditorului***

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra acestor *situații financiare consolidate* pe baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde ne cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

4. Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sumele și informațiile publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscului că situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.
5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### *Bazele opiniei cu rezerve*

6. În raportul de audit întocmit asupra *situațiile financiare individuale* la 31 decembrie 2007 am exprimat o opinie cu rezerve în ceea ce privește metoda de evaluare și recunoaștere a stocurilor reprezentând lucrări în curs de execuție, metodologie care poate influența (denatura) acuratețea valorii stocurilor înregistrată în bilanț, rezultatul exercițiului și comparabilitatea informațiilor incluse în *situațiile financiare*
7. În raportul de audit întocmit asupra *situațiile financiare individuale* la 31 decembrie 2008 am exprimat o opinie cu rezerve în ceea ce privește neestimarea cu maximă prudență a tuturor riscurilor, obligațiilor sau pierderilor potențiale care ar putea interveni în cadrul relațiilor contractuale cu partenerii (clienții), apărute anterior datei de 31.12.2008, iar *situațiile financiare* nu conțin ajustări privin deprecierea acestora conform politicilor contabile aplicate.
8. Auditarea situațiilor financiare ale societății asociate DAFORA UCRAINA, incluse în *situațiile financiare consolidate* ale *Societății* prin metoda globală, nu a constituit obiectul angajamentului nostru. Având în vedere că nu a fost auditată, probele de audit obținute de noi în legătură cu situațiile financiare ale entității nu sunt suficiente să confirme acuratețea tuturor informațiilor înscrise în *situațiile financiare consolidate*.

#### *Opinia auditorului*

9. **În opinia noastră, cu excepția efectelor pe care eventualele ajustări aferente aspectelor menționate mai sus le-ar fi putut genera, *situațiile financiare consolidate* oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a *Grupului* la data 31 decembrie 2008 precum și a rezultatelor activității sale și a fluxurilor de numerar pentru perioada încheiată la această dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.**

#### *Evidențierea unor aspecte*

10. Fără a modifica opinia noastră, dorim să scoatem în evidență faptul că, la finele anului 2008, precum în primele luni ale anului 2009, un număr de economii majore din lume s-au



confruntat cu o puternică scădere a piețelor de capital și cu restricții severe ale piețelor de credit. Ca urmare a tulburărilor din ultima perioadă de pe piețele de capital și de credit la nivel mondial și în România, indiferent de orice măsuri posibile de stabilizare pe care Statul român le poate implementa, incertitudinea economică este aceea care caracterizează disponibilitatea continuă și costul creditelor pentru partenerii *Societății*, dezvoltarea viitoare a piețelor și cererea aferentă de bunuri și servicii. Posibilitatea ca incertitudinea economică să continue în viitorul apropiat și prin urmare, posibilitatea ca activele *Societății* să nu poată fi recuperate la valoarea lor contabilă în cursul normal al activității și impactul corespunzător asupra profitabilității *Societății* nu pot fi estimate într-o manieră credibilă la data prezentului raport.

### *Alte aspecte*

10. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor *Societății* în ansamblu. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de *Societate* și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia exprimată.
11. Situațiile financiare consolidate anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, fapt pentru care acestea nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în alte țări și jurisdicții decât România.

### *Conformitatea raportului administratorilor cu situațiile financiare*

12. În conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor publice nr. 1752/2005 noi am citit Raportul consolidat al administratorilor atașat la Situațiile financiare consolidate ale *Societății* mamă. Raportul consolidat al administratorilor nu face parte din situațiile financiare consolidate. În raportul consolidat al administratorilor noi nu am identificat informații financiare care să nu fie în mod semnificativ în conformitate cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate atașate, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2008.



Mircea Mureșan  
Partener

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 2774  
În numele:

MUREȘAN DRAGOȘ APOSTOL s.r.l.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 116/2001

Cluj-Napoca, România  
12 august 2009