



MUREȘAN DRAGOS 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
www.mmda.ro
Capital social: 15.000 lei

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
asupra
SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA 31 DECEMBRIE 2008

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

Raportul auditorului asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare ale s.c. DAFORA s.a. Mediaș („Societatea”) întocmite la 31 decembrie 2008, compuse din bilanț, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor și a fluxurilor de trezorerie, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la
 - Total capitaluri proprii: 170.493.978 lei
 - Rezultatul net al exercițiului financiar: 2.736.317 lei

Responsabilitatea conducerii pentru Situațiile financiare

2. Aceste *situații financiare* 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*). Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a *situațiilor financiare* 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*, 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 ca 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. *Societatea* nu a estimat cu maximă prudență toate riscurile, obligațiile sau pierderile 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.

Opinia auditorului

7. **În opinia noastră, cu excepția celor menționate în paragraful anterior, *situațiile financiare* oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a s.c. DAFORA s.a. la 31 decembrie 2008 și a rezultatelor activității sale, situației fluxului de numerar și a mișcărilor în capitalurile proprii pentru perioada încheiată la această dată, în conformitate cu reglementările de contabilitate din România, și anume a Legii nr. 82/1991 și a OMFP nr. 1752/2005.**

Evidențierea unor aspecte

8. Metoda de evaluare și recunoaștere a stocurilor reprezentand lucrările în curs de execuție, respectiv metodologia utilizată de sistemul informatic pentru contabilizarea lucrărilor aflate în diverse faze de execuție, utilizată în anul 2007, care au putut influența acuratețea valorii stocurilor de la finele aceluși an, cu influență asupra rezultatului exercițiului și comparabilității informațiilor incluse în *situațiile financiare*.
9. Fără a modifica opinia noastră, atragem atenția asupra Notei 10 din situațiile financiare. Societatea este în litigiu cu AVAS, șansele de câștig estimate fiind de 50%. În prezent nu pot fi determinate rezultatele, iar în situațiile financiare nu s-au constituit provizioane pentru niciuna din obligațiile ce pot rezulta.
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 anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv OMFP nr. 1752/2005 cu modificările și completările ulterioare, 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.

Raportul administratorilor

12. *OMFP nr. 1752/2005* solicită auditorului o opinie privind gradul de conformitate a Raportul administratorului cu *situațiile financiare* anuale ale aceluiași exercitiu financiar, deși acesta nu face parte din *situațiile financiare*. În urma auditului efectuat nu au fost constatate necorelații semnificative între sumele menționate în Raportul administratorului cu cele din *situațiile financiare* ale *Societății* întocmite la 31 decembrie 2008.

Mureșan Dragos Apostol s.r.l.



MUREȘAN DRAGOȘ APOSTOL s.r.l.

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

Cluj-Napoca, România
10 aprilie 2009