

Catre Consiliul de Administratie,
S.C. DAFORA S.A. in insolventa, in insolvency, en procedure collective
Medias, Romania

Raport independent de asigurare limitata

Scopul raportului independent de asigurare limitata

1. Noi am fost angajati de catre S.C. DAFORA S.A. in insolventa (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 raportul curent al Societatii din 15 mai 2018 (denumite in continuare „Raportul”) intocmit de catre Societate conform prevederilor Legii privind piata de capital nr. 297/2004 cu modificarile ulterioare (denumita in continuare “Legea nr. 297/2004”), inlocuita incepand cu data de 01.04.2017 de Legea nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata (denumita in continuare “Legea nr. 24/2017”), si ale Regulamentului nr. 1/2006 al fostei Comisii Nationale de Valori Mobiliare, actuala Autoritatea de Supraveghere Financiara (denumita in continuare „ASF”) privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare, cu modificarile ulterioare (denumit in continuare „Regulamentul nr. 1/2006”).

Responsabilitatea Conducerii Societatii

2. Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea Raportului Curent intocmit in conformitate cu prevederile articolului 225 din Legea numarul 297/2004, respectiv art. 82 din Legea nr. 24/2017 si Regulamentul nr. 1/2006 si pentru informatiile prezentate in cadrul acestuia. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea acestui Raport Curent care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. De asemenea, aceasta include indeplinirea cerintelor art. 225 din Legea nr. 297/2004, respectiv art. 82 din Legea nr. 24/2017, si ale Regulamentului nr. 1/2006 si mentinerea documentelor justificative adecvate in legatura cu Raportul Curent. Conducerea Societatii este responsabila pentru prevenirea si identificarea fraudei si asigurarea conformitatii Societatii cu legislatia si regulamentele in vigoare. Conducerea Societatii este responsabila sa se asigure ca personalul implicat in intocmirea Raportului Curent 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 Raportul Curent 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, adoptat de Camera Auditorilor Financiari din Romania („CAFR”). 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 Raportul Curent sunt in conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 113, litera G, alineatul 6 din Regulamentul nr. 1/2006, ca baza pentru concluzia noastra independenta de asigurare limitata.
5. Procedurile selectate depind de intelegerea noastra privind Raportul Curent 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 Raportul Curent am luat in considerare controlul intern relevant al Societatii pentru intocmirea si prezentarea Raportului Curent in conformitate cu cerintele art. 225 din Legea nr. 297/2004, respectiv art. 82 din Legea nr. 24/2017 si ale Regulamentului nr. 1/2006 pentru a stabili procedurile relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei concluzii asupra eficacitatii controlului intern al Societatii pentru intocmirea si prezentarea Raportului Curent.
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 Raportului Curent in conformitate cu Standardele Internationale de Audit sau Standardele Internationale pentru Angajamentele de Revizuire adoptate de CAFR si nici asupra surselor din care Raportul Curent a fost extras.

Procedurile efectuate

8. Procedurile noastre au fost aplicate doar asupra tranzactiilor incluse in Raportul Curent, incheiate in perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2018 si care au o valoare estimata mai mare de 50.000 EUR. Nu am efectuat nicio procedura pentru a verifica daca Raportul Curent include toate tranzactiile pe care Societatea ar fi trebuit sa le raporteze in perioada mai sus mentionata conform articolului 225, punctul 1, din Legea numarul 297/2004 si, respectiv, art. 82 din Legea nr. 24/2017. Conform obiectivelor convenite pentru munca noastra am efectuat urmatoarele proceduri:

1. Am obținut de la conducerea Societatii urmatorul Raport Curent transmis catre ASF si BVB in perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2018:

- “Raport Curent din 15 mai 2018”.

2. A. Am obținut de la conducerea Societatii acces la contractul specificat in Raportul Curent mai sus mentionat.

B. Pentru tranzactiile incluse in Raportul Curent obținut potrivit procedurii mai sus mentionate am comparat urmatoarele elemente din Raportul Curent cu informatiile cuprinse in Contractul 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 Raportul Curent care face obiectul acestui Raport, am comparat creantele si datoriile cu Partea Afiliata prezentate in Raportul Curent cu cele inregistrate in fisele de cont de catre Societate la datele contractului ce face obiectul raportarii respective.

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

Bazele concluzie

10. Pe baza procedurilor efectuate de noi, descrise mai sus in acest Raport, concluzionam urmatoarele:

1. In legatura cu Procedura 1:

Ne-a fost furnizat Raportul Curent cuprins in descrierea procedurii si am obținut reprezentarea scrisa din partea conducerii companiei cu privire la faptul ca acesta este singurul Raport Curent pe care Societatea ar fi trebuit sa il raporteze in perioada mai sus mentionata conform articolului 225, punctul 1, din Legea numarul 297/2004 si, respectiv, art. 82 din Legea nr. 24/2017;

2. In legatura cu Procedura 2:

- A. Am obtinut acces la contractul specificat in Raportul Curent mentionat anterior, iar analizandu-le am concluzionat urmatoarele:
- B. Detaliile Contractului mentionat in Raportul Curent sunt in conformitate cu contractul semnat in legatura cu urmatoarele aspecte:
 - B.1. Denumirea partilor la Contract;
 - B.2. Obiectul Contractului;
 - B.3. Valoarea totala estimata a Contractului;
 - B.4. Termenele si modalitatile de plata;

C. Creantele si datoriile cu Partea Afiliata prezentate in Raportul Curent sunt conforme cu cele inregistrate in fisele de cont de catre Societate la datele contractelor ce fac obiectul raportarilor respective.

D. Contractul raportat a fost autorizat corespunzator de partile contractante.

Preturile convenite intre parti au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii si a altor termeni si conditii stipulate in contractul dintre parti. Din analiza independenta efectuata de noi, pentru serviciul „inchiriere Top Drive 500-HC-750 HP” ce face obiectul tranzactiilor cu Partea Afiliata prezentate in Raportul Curent, am solicitat Societatii sa ne puna la dispozitie oferte de inchiriere similare primite pentru echipamentele de tipul celor ce fac obiectul Contractului din Raportul Curent. Societatea ne-a pus la dispozitie alte oferte de inchiriere primite de la furnizori din afara grupului pentru echipamente similare avand caracteristici asemanatoare cu cele ce fac obiectul Contractului din Raportul Curent, preturile oferite fiind mai mari fata de preturile din Contractul incheiat cu Partea Afiliata.

Conform precizarilor primite din partea Societatii, a fost preferata oferta primita de la Partea Afiliata deoarece materialele oferite aveau caracteristicile necesare nevoilor Societatii, pretul oferit fiind mai mic decat cel al furnizorilor din afara grupului.

Prin urmare, precizam ca pretul din Contractul la care se face referire in Raportul Curent este mai mic decat preturile oferite de ceilalti furnizori pentru echipamente similare.

Concluzie

11. In baza procedurilor efectuate, nu am luat la cunostinta de niciun aspect care sa ne faca sa credem ca Raportul Curent nu este in conformitate, in toate aspectele semnificative, cu prevederile art. 113, litera G, alineatul 6 din Regulamentul nr. 1/2006.

Alte aspecte

12. Acest raport este exclusiv pentru scopul descris in primul paragraf si adresat Directorului General 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 SRL

Mazars Romania SRL

16 iulie 2018

Bucuresti, Romania