

s.c. MDA GLOBAL AUDIT s.r.l.

Capital social: 15.000 lei

Str. Buftea 7, Cluj-Napoca
Tel/Fax: +40 264 450215
+40 264 597971
Fax: +40 264 433081
CUI RO 12598235
ORC Cluj J12/52/2000
E-mail : office@mdaglobal.ro
www.mdaglobal.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către administratorii
s.c. DAFORA TURISM s.a.
Mediaș, România

Raport cu privire la situațiile financiare consolidate

1. Am auditat *situațiile financiare consolidate* ale s.c. DAFORA TURISM s.a. Mediaș, („Societatea”) și ale filialelor acesteia (denumite împreună “Grupul”) care cuprind bilanțul la data 31 decembrie 2012, contul de profit și pierdere, aferente exercițiului încheiat la acea dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 44.952.889 lei
- Rezultat net al exercițiului pierdere) : - 1.596.330 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare consolidate

2. Conducerea Grupului este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare consolidate în conformitate cu reglementările de contabilitate aplicabile în România, respectiv *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată (*Legea nr. 82/1991*) și *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*, cu modificările și completările ulterioare (*OMFP nr. 3055/2009*) și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

s.c. MDA GLOBAL AUDIT s.r.l.

Capital social: 15.000 lei

Str. Buftea 7, Cluj-Napoca
Tel/Fax: +40 264 450215
+40 264 597971
Fax: +40 264 433081
CUI RO 12598235
ORC Cluj J12/52/2000
E-mail : office@mdaglobal.ro
www.mdaglobal.ro

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste *situații financiare consolidate*, pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare consolidate sunt lipsite de denaturări semnificative.
4. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare consolidate. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea risculilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, fie cauzată de fraudă sau eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare consolidate.
5. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră de audit.

Baza pentru opinia cu rezerve

6. Nu am participat la inventarierea faptică a stocurilor evidențiate în situațiile financiare individuale ale s.c. DAFORA TURISM s.a., întocmite la 31.12.2012, deoarece această dată a fost anterioară perioadei în care noi am fost numiți ca auditori ai Societății, iar rezultatul testelor alternative nu confirmă întrutotul corectitudinea stocurilor cantitative.

s.c. MDA GLOBAL AUDIT s.r.l.

Capital social: 15.000 lei

Str. Buftea 7, Cluj-Napoca
Tel/Fax: +40 264 450215
+40 264 597971
Fax: +40 264 433081
CUI RO 12598235
ORC Cluj J12/52/2000
E-mail : office@mdaglobal.ro
www.mdaglobal.ro

7. Auditarea situațiilor financiare ale societății asociate WELTCOM s.r.l., incluse în *situațiile financiare consolidate* ale *Grupului* prin metoda proporțiilor, 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

8. În opinia noastră, exceptând efectele aspectelor descris în paragrafele aferente Bazei pentru opinia cu rezerve, *situațiile financiare consolidate* prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a *Grupului* la data de 31 decembrie 2012 și performanța sa financiară aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu reglementările contabile din România, respectiv *Legea nr. 82/1991* și a *OMFP nr. 3055/2009*.

Alte aspecte

9. Situațiile financiare consolidate, întocmite de Grup pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011, nu au fost auditate de către noi și prin urmare nu exprimăm o opinie asupra informațiilor comparative incluse în *situațiile financiare consolidate*.
10. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor *Grupului* în ansamblu. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de *Grup* 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, inclusiv OMFP nr. 3055/2009 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

s.c. MDA GLOBAL AUDIT s.r.l.

Capital social: 15.000 lei

Str. Buftea 7, Cluj-Napoca
Tel/Fax: +40 264 450215
+40 264 597971
Fax: +40 264 433081
CUI RO 12598235
ORC Cluj J12/52/2000
E-mail : office@mdaglobal.ro
www.mdaglobal.ro

financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în alte țări și jurisdicții decât România.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare consolidate

12. În concordanță cu *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009*, cu modificările și completările ulterioare (*OMFP nr. 3055/2009*), articolul 107 din Reglementările contabile conforme cu *Directiva VII-a a CEE*, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare consolidate. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare consolidate. În raportul administratorilor noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate alăturate.

Mircea Mureșan

Partener



Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 2774

În numele:

MDA GLOBAL AUDIT s.r.l.

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

Cluj-Napoca, România

30 august 2013