

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

Capital social: 15.000 lei

**Audit financiar · Contabilitate · Taxe · Consultanță financiară · Evaluări**

### **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

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

#### ***Raport cu privire la situațiile financiare consolidate***

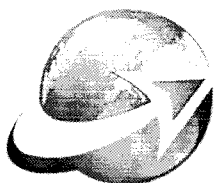
1. Am auditat *situațiile financiare consolidate* ale **s.c. DAFORA TURISM s.a. Mediaș** („Grupul”) care cuprind bilanțul la data 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere aferent exercițiului încheiat la acea dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

*Situațiile financiare* menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 38.632.089 lei
- Rezultat net al exercițiului (pierdere) : -5.739.851 lei

#### ***Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare consolidate***

2. Conducerea Grupului este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare 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

Audit financiar · Contabilitate · Taxe · Consultanță financiară · Evaluări

### ***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 Financiari 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 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. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea risculilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, 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, 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.
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. La 31.12.2014 Societatea Dafora Turism a înregistrat efectele evaluării doar a unei părți a clădirilor aflate în patrimoniu. Ca urmare nu au fost respectate prevederile cadrului de raportare cu privire la reevaluarea tuturor activelor aparținând unei grupe. Noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a raporta întreaga grupă a clădirilor la valoarea justă.
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*.



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

Capital social: 15.000 lei

**Audit financiar · Contabilitate · Taxe · Consultanță financiară · Evaluări**

### ***Opinia auditorului***

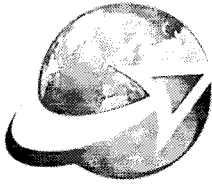
8. În opinia noastră, cu excepția efectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, *situațiile financiare consolidate* prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a Grupului la data de 31 decembrie 2014 și performanța sa financiară aferente exercițiului 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. Fără a exprima o rezervă atragem atenția asupra faptului că societatea Transgex a înregistrat o pierdere netă de 4.262.734 lei determinată de diminuarea cifrei de afaceri și recunoașterea în contul de profit și pierdere a efectelor evaluării la valoarea justă a clădirilor și ajustarea valorii creanțelor de încasat, iar Societatea Dafora Turism a înregistrat o pierdere netă de 1.468.097 lei, determinată în principal de recunoașterea în contul de profit și pierdere a efectelor evaluării la valoarea justă a clădirilor. Societățile au întocmit situațiile financiare în baza principiului continuității activității.
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 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



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

Capital social: 15.000 lei

**Audit financiar · Contabilitate · Taxe · Consultanță financiară · Evaluări**

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 Financieri din România cu nr. 2774

În numele:

MDA GLOBAL AUDIT s.r.l.

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

Cluj-Napoca, România  
27 august 2015