

AUDIT CONSULT SRL

TG.MURES,PIATA VICTORIEI NR.11-13/7; J26/720/2002;CIF RO 14877538

TEL.0744-797953;TEL/FAX 0265-261737;e-mail buculeu@hotmail.com

AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT ;Certificat CNVM nr.173/24.05.2005

AUTORIZAT nr.301/2002 DE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

3526

26 APR. 2017

Către

ACTIONARIII FORAJ SONDE SA

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale **FORAJ SONDE SA Ernei** care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2016 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a FORAJ SONDE SA la data de 31 decembrie 2016 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri).

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru.

Suntem independenți față de FORAJ SONDE SA , conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă.



Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

FORAJ SONDE S.A. Ernei a fost înființată prin HGR 690/07.10.1994 . Sediul societății se află în Com. Ernei nr 630, jud.Mureș ,este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J26/349/1995 având Codul Unic de înregistrare fiscală RO 4727746.

Acțiunile FORAJ SONDE SA Ernei s-au tranzacționat la Bursa de Valori București, piața secundară Rasdaq - simbol FOSP. După deschiderea procedurii de insolvență societatea a fost suspendată de la tranzacționare.

Capitalul social subscris vărsat este de 10.953.845 lei , numărul total de acțiuni deținute de către acționari este de 4.381.538 acțiuni, valoarea nominală a unei acțiuni este de 2,50 lei/ acțiune.

Obiectul principal de activitate este : Servicii anexe extracției petrolului și gazelor naturale, exclusiv prospecțiunile, activitate care se încadrează în cod CAEN 0910. Pe lângă activitatea principală pe care o desfășoară, societatea este autorizată să presteze și următoarele activități secundare :

-Alte activități extractive

-Organizarea de șantier, redarea terenurilor în circuitul agricol,

-Construcții noi, reparații și întrețineri transformări și consolidări de clădiri

Montaje instalații de foraj, baracamente ,conducte pentru alimentare cu apă și gaze
Executare linii electrice

La data de 18.06.2015 a avut loc deschiderea procedurii de insolvență în Dosarul Tribunalului Specializat Mureș nr.509/1371/2015.

Prin Hotărârea AGAO din 03.08.2015 s-a numit administratorul special dr.ing.Aron Vasile care deține și funcția de director general la FORAJ SONDE SA astfel că acesta a preluat atribuțiile Consiliului de administrație de la FORAJ SONDE SA.

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității în condițiile în care în cursul anului 2016 societatea a elaborat un Plan de reorganizare care a fost supus votului creditorilor și aprobat în luna decembrie 2016.

La finele anului 2016 societatea a încheiat un contract de lucrări cu SAFIR SONDAJ VE KUYU TAMAM HIZM Turcia pentru instalația de foraj MR 8000 iar în anul 2017 un contract de lucrări pentru instalația MR 7000 XS și face demersuri pentru a încheia și alte contracte în străinătate în anul 2017. De asemenea la data de 17.03.2017 societatea are încheiate două contracte de prestări servicii în țară cu SNGN ROMGAZ. Conducerea societății face eforturi pentru contractarea și a altor lucrări atât în țară cât și în străinătate, care să



conducă la relansarea activității și la îndeplinirea obiectivelor cuprinse în planul de reorganizare.

FORAJ SONDE SA desfașoară o activitate continuă privind respectarea protecției mediului, în acest sens s-a implementat sistemul de management de mediu certificat de către SRAC BUCUREȘTI SI IQNET in conformitate cu ISO 14001/2005.

a) Cu privire la inventariere

Prin Decizia nr.200 din 03.11.2016 a directorului general/administratorului special de la FORAJ SONDE SA s-a dispus ca inventarierea patrimoniului la FORAJ SONDE SA să se facă în perioada 04.11-30.11.2016 pentru imobilizările corporale, stocurile de materiale, obiecte de inventar și a echipamentelor în folosință, fiind emise decizii și nominalizate gestiunile și perioadele.

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a făcut conform Procesului verbal de inventariere nr.3349 din 28.02.2017 și nu s-au consemnat plusuri sau minusuri de inventar.

În cursul anului 2016 nu au avut loc intrări de active fixe. Ieșirile de active fixe în cursul anului 2016 în valoare de 8.179.257 lei reprezintă restituirea mijloacelor fixe către societățile de leasing de la care au fost achiziționate și care după intrarea în insolvența societății nu au mai fost onorate ratele de leasing. Nu au avut loc vânzări sau casări de mijloace fixe.

La sfîrșitul anului 2016 valoarea activelor imobilizate a fost în sumă de 209.047.779 lei.

Deoarece am fost numiți auditori financiari în baza Contractului nr.3445/12.05.2016 care a fost actualizat prin Actul adițional la Contract din 10.03.2017 iar inventarierea s-a efectuat pe parcursul anului 2016 nu am asistat la inventarierea (fizică) a elementelor patrimoniale ale FORAJ SONDE SA , respectiv nici nu am putut verifica (proba) prin alte proceduri de audit cantitățile existente în activele materiale la aceste date. Acest aspect influențează opinia auditorului.

b) Cu privire la existența și evaluarea stocurilor la 31.12.2016

Analizate după mai multe criterii relevante din punctul de vedere al posibilității auditorului de a obține o asigurare rezonabilă asupra existenței și corectei lor evaluări toate categoriile de stocuri au o structură complexă și eterogenă, respectiv :

- ◇ au în componența un număr relativ mare de repere;
- ◇ au caracteristici tehnice și tehnologice variate;
- ◇ au perspective de valorificare de utilizare omogene, însă, până la data prezentului, unele au fost valorificate prin înregistrarea pe costuri .



c) Cu privire la soldurile de deschidere

In timpul auditului efectuat noi nu am descoperit elemente care să sugereze sau să indice că valorile soldurilor initiale nu sunt conforme cu cele generate de aplicarea *Cadrului general de raportare financiar contabilă*.

d) Cu privire la auditul intern

La FORAJ SONDE SA în anul 2016 nu a fost organizat auditul intern astfel că riscul de nedectare a unor erori sau posibile fenomene care trebuie urmărite de către auditorul intern este destul de mare, ținând cont de specificul activității și aria dispersată a punctelor de lucru. Acest aspect influențează opinia auditorului.

Din verificările și testele făcute am constatat ca FORAJ SONDE SA are programe informatice și de gestiune pentru a reflecta activitatea financiar-contabilă, comercială și de gestiune dar care pot fi îmbunătățite și adecvate.

Informațiile financiar contabile și de gestiune sunt stocate pe suport magnetic in memoria calculatoarelor din patrimoniul societății dar sunt listate și pe suport de hârtie așa cum prevede Legea contabilitatii nr.82/1991 republicată.

Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și celelalte anexe ale Situațiilor financiare întocmite la finele exercitiului financiar contabil încheiat la 31.12.2016 sunt întocmite pe baza Balanței de verificare sintetice și analitice încheiate la data de 31.12.2016.

-operațiunile economico financiare și de gestiune sunt reflectate în contabilitate sistematic și cronologic pe tipuri de operațiuni, conform registrului jurnal.

FORAJ SONDE SA nu are filiale dar este afiliată cu NASQART Ltd Cipru, SC DRILL INVEST SA, SOS Mediaș și cu SC FORSERV SRL.

In conformitate cu prevederile Cap.10, secțiunea 10.1 art.563 alin(4) lit.a și b din OMFP nr.1802/2014 am analizat raportul administratorului, atasat Situațiilor financiare și nu am identificat informații financiare în acesta care să nu fie conforme cu cele din situațiile financiare întocmite pentru anul 2016.

Raportul administratorului prezentat de administratorul special de la FORAJ SONDE SA a fost întocmit în conformitate cu Regulamentul CNVM nr.1/2006, Anexa 32 pentru exercițiul financiar 2016.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu IFRS –urile, de *cadru general de raportare financiar contabilă* instituit de reglementările in vigoare, respectiv de :

-Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (L 82/1991);

-Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene

-Alte reglementări emise de MFP in aplicarea Legii nr.82/1991 republicată și modificată.

și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a



permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității. Persoanele responsabile cu conducerea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

-Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

-Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.

-Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

-Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea.



În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

-Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu conducerea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

AUDIT CONSULT SRL Tg.Mures

Auditor independent.

TG.MURES, Piața Victoriei NR.11-13/7

26.04.2017



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned over the right side of the Audit Consult stamp.

