

AUDIT CONSULT SRL

TG.MURES, Piata Victoriei nr.11-13/7; J26/720/2002; CIF RO 14877538

TEL.0744-797953; TEL. 0265-261737; e-mail:buculeudanila@yahoo.com

FIRMĂ DE AUDIT ÎNREGISTRATĂ LA ASPAAS în RPE la nr.FA 301

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

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

ACȚIONARII

FORAJ SONDE SA

Opinie fără rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății FORAJ SONDE SA , cu sediul în Ernei, nr.630, jud. Mureș, înregistrată la ORCT Mureș sub nr. J26/349/1995, codul unic de înregistrare RO4727746, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021, care cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, fluxuri de numerar, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și a notelor explicative (sume în lei).

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 1.965.470 lei
- Cifra de afaceri 153.377 lei
- Pierderea exercițiului financiar 1.822.990 lei

3. **In opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP nr.1802/2014”).**

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul” și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un Audit al situațiilor financiare” din raportul nostru.



Suntem independenți fata de Societatea FORAJ SONDE SA, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca 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. Emei nr 630, jud. Mureș, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Mureș 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.

Obiectul principal de activitate este : Activități de servicii anexe extracției petrolului brut și gazelor naturale, 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 șantiere, 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 Încheierea nr. 164/C din data de 18.06.2015.

- La data de 05.12.2016, prin Sentința nr. 968, pronunțată de Tribunalul Specializat Mureș – Secția Falimente, Judecătorul sindic a confirmat planul de reorganizare votat de adunarea creditorilor.

- La data de 05.12.2016, prin Sentința nr. 968, pronunțată de Tribunalul Specializat Mureș – Secția Falimente, Judecătorul sindic a confirmat planul de reorganizare votat de adunarea creditorilor.



- Actul modificator nr. 1 (de prelungire a planului de reorganizare de la 3 la 4 ani) al planului de reorganizare a fost confirmat de judecătorul sindic la data de 16 noiembrie 2018 prin sentința nr. 515.
- Actul modificator nr. 2 (de prelungire a planului de reorganizare pe o perioada de încă un an- datorat pandemiei de Covid19) la data de 23 octombrie 2020 prin încheierea nr. 358.
- În acest moment societatea se afla în trim. 18 din planul de reorganizare.

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 iar ulterior s-au aprobat de judecătorul sindic prelungiri a planului de reorganizare.

În cursul anului 2021 SC FORAJ SONDE SA și-a desfășurat activitatea pe piața internă în condiții de pandemie iar activitatea fost redusă substanțial înregistrând pierdere la finele exercițiului financiar 2021.

b) Evaluarea entitatii cu privire la capacitatea sa de a-si continua activitatea în contextul actual (Implicațiile Covid-19 asupra continuității activității).

Conducerea societății consideră că principiul continuității activității a fost afectat semnificativ de pandemia Covid-19 dar poate fi pusă sub semnul întrebării reușita Planului de reorganizare deoarece în anul 2021 societatea și-a diminuat foarte mult activitatea și a redus substanțial numărul de salariați. Există însă riscul de intrare în faliment.

În anul 2021 Capitalul social al societății FORAJ SONDE SA nu a înregistrat modificări .

c) Cu privire la auditul intern

Fără a exprima vreo rezervă am constatat că în anul 2021 la FORAJ SONDE SA nu a fost organizat auditul intern conform prevederilor art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, care prevede că "entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar (respectiv entitățile de interes public definite conform art. 2 pct. 12 din Legea nr. 162/2017 și entitățile care îndeplinesc criteriile de mărime pentru auditare) sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern. Totodată, pentru entitățile de interes public se prevede obligația organizării unui comitet de audit, conform legii."

Cu toate acestea se poate avea în vedere riscul de nedeclare a unor erori sau posibile fenomene care trebuie urmărite de către auditorul intern, ținând cont de specificul activității și aria concentrată a punctelor de lucru.

d) Cu privire la inventariere



Am constatat că prin Deciziile nr.1,2,3,4 din 04.11.2021 a Administratorului special de la FORAJ SONDE SA vizată de Administratorul judiciar MUREȘ INSOLVENCY SPRL s-a dispus ca inventarierea patrimoniului să se facă în perioada 08.11.2021-31.12.2021 pentru imobilizările corporale, necorporale, stocurile de materiale, obiecte de inventar și a echipamentelor în folosință, fiind nominalizate comisiile, gestiunile și perioadele.

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a făcut conform Procesului verbal de inventariere astfel că nu s-au constatat diferențe.

Având în vedere restricțiile cauzate de pandemia COVID-19 menționăm că nu am avut posibilitatea să participăm la inventarierea patrimoniului FORAJ SONDE SA.

e) Cu privire la soldurile de deschidere

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

Alte informații - Raportul administratorilor

Administratorul special care a preluat atribuțiunile Consiliului de administrație pentru perioada de insolvență/reorganizare este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordante cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor am citit și raportăm dacă Raportul Consiliului de administrație este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

-Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

-Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în

conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, obținute în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Consiliului de administrație.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Administratorul special, respectiv Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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, administratorul special, respectiv conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

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 am analizat și am constatat evenimente sau condiții viitoare care să poată determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității. Există riscul nerealizării Planului de reorganizare și deschiderea procedurii falimentului.

-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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

1. Am fost numiti ca auditor statutar al Societatii prin contractul din data de



15.05.2016 sa audităm situatiile financiare ale FORAJ SONDE SA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de patru ani, respectiv pentru exercițiile financiare ale anilor 2017, 2018, 2019 si 2020.

Confirmăm că:

> In desfășurarea auditului ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății FORAJ SONDE SA, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie sa le raportăm într-un raport de audit financiar, si nu în alte scopuri. In măsură permisa 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 formată.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a intocmit acest raport al auditorului independent este Buculeu Dănilă.

În numele

AUDIT CONSULT SRL Tg.Mures

Auditor independent

Tg.Mures, Piața Victoriei nr.11-13/7

Auditor partener/ administrator

Buculeu Dănilă



