

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

ACȚIONARIII

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 31.12.2023, 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 2023 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: -11.356.786 lei
- Cifra de afaceri 0,00 lei
- Profitul exercițiului financiar 1.109.951,00 lei

3. **In opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 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 Reglementarilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP nr.1802/2014”).**

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul” si 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 față de Societatea FORAJ SONDE SA, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale 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. Ernei 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 activități secundare.

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.

- 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 perioadă de încă un an- datorat pandemiei de Covid19) la data de 23 octombrie 2020 prin încheierea nr. 358.

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 2023 la FORAJ SONDE SA nu s-a desfășurat activitate comercială și au avut loc doar ieșiri/vânzări de active. În acest context, urmare acestor tranzacții, la finele anului 2023 s-a înregistrat un profit de 1.109.951,00 lei.

b) Evaluarea entității cu privire la capacitatea sa de a-si continua activitatea în contextul actual.

Conducerea societății consideră că principiul continuității activității poate fi pusă sub semnul întrebării deoarece la termenul din data de 13 martie 2024, în dosarul nr. 509/1371/2015, dosar aflat pe rolul Tribunalului Specializat Mureș, s-a pus în discuția părților o cerere de intrare în faliment formulată de un creditor înscris în tabelul de creanțe. Judecătorul sindic a dispus amânarea pronunțării la data de 27 martie 2024.

Având în vedere aceasta cerere de deschidere a procedurii falimentului există probabilitatea ca societatea să-și înceteze activitatea și să intre în procedura falimentului.

În anul 2023 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 2023 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 nedectare a unor erori sau posibile fenomene care trebuie urmărite de către auditorul intern, ținând cont de specificul activității.

d) Cu privire la inventariere

Am constatat că prin Decizia nr.1 din 15.12.2023 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 11.12.2023-30.12.2023 pentru imobilizările corporale, necorporale, stocurile de materiale, obiecte de inventar și a echipamentelor în folosință, fiind nominalizată comisia de inventariere.

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a făcut conform Procesului verbal de inventariere nr.2 din 30.12.2023 din care rezultă că nu s-au constatat diferențe.

Având în vedere perioada inventarierii, menționăm că nu am avut posibilitatea să participăm la inventarierea faptică a 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/administratorului special 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.

Conducerea societății consideră că principiul continuității activității poate fi pusă sub semnul întrebării deoarece la termenul din data de 13 martie 2024, în dosarul nr. 509/1371/2015, dosar aflat pe rolul Tribunalului Specializat Mures, s-a pus în discuția părților o cerere de intrare în faliment formulată de un creditor înscris în tabelul de creante. Judecătorul sindic a dispus amânarea pronunțării la data de 27 martie 2024. Având în vedere aceasta cerere de deschidere a procedurii falimentului există probabilitatea ca societatea să-și înceteze activitatea și să intre în procedura falimentului.

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 cumulativ, 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 numiți ca auditor statutar al Societății prin contractul din data de 15.05.2016 să audităm situațiile financiare ale FORAJ SONDE SA începând cu exercițiul financiar al anului 2015.

Confirmăm că:

> În 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 să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă 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 întocmit 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
Ec.Buculeu Dănilă

