

Către Consiliul de Administrație și Acționarii  
**S.C. FORAJ SONDE CRAIOVA S.A.**  
Craiova, Romania

## Raportul Auditorului Independent

### Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.C. FORAJ SONDE CRAIOVA S.A. ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2010, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative, numerotate de la pagina 12 la pagina 34. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: 120.361.573 RON
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 2.061.764 RON, profit

### *Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare*

2. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

### *Responsabilitatea auditorului*

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Cu exceptia celor mentionate in paragrafele 6 și 7 de mai jos, noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.
4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

- 5 Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

#### *Bazele opiniei cu rezerve*

##### *Limitarea sferei activitatii auditorului*

- 6 Dupa cum se arata in Nota 1, Societatea detine o participatie in capitalul entitatii afiliate Bega Invest, achizitionata la o valoare de 25.684 mii RON. In conformitate cu cerintele OMF 3055/2009 cu modificările ulterioare, Societatea ar trebui sa efectueze o analiza a valorii recuperabile a acestei investii, la data bilantului. La 31 decembrie 2010 o astfel de analiza nu a fost efectuata deoarece nu au existat suficiente informatii pentru efectuarea acestei analize. Prin urmare noi nu putem evalua daca o ajustare asupra valorii acestei participatii este necesara la 31 decembrie 2010.
- 7 La 31 decembrie 2010 activele imobilizate ale Societatii includ echipamente de productie cu o valoare neta contabila de 11.292 mii RON care nu sunt utilizate in procesul de productie, fiind uzate moral. In prezent exista indicii ca aceste echipamente sunt depreciate. Prin urmare, datorita lipsei informatiilor, noi nu suntem in masura sa evaluam daca o eventuala ajustare asupra valorii nete a acestor active imobilizate este necesara la 31 decembrie 2010.

#### *Opinia cu rezerve*

- 8 În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustari care ar fi putut fi determinate ca fiind necesare in situatia in care am fi obtinut probe de audit in legatura cu aspectele mentionate in paragrafele 6 și 7, situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a S.C. FORAJ SONDE CRAIOVA S.A. la 31 decembrie 2010, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

#### *Observatii*

- 9 Atragem atentia asupra Notei 6 la prezentele situatii financiare care prezinta faptul ca Societatea deruleaza tranzactii preponderent cu doi clienti ce activeaza in industria extragerii si prelucrării combustibililor fosili, ceea ce face ca aceasta sa depinda economic si comercial de acesti clienti. Conducerea a analizat expunerea Societatii ca urmare a aspectului anterior mentionat si considera ca aplicarea principiului continuitatii activitatii in pregatirea situatiilor financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2010 este justificat. Opinia noastra nu prezinta rezerve in legatura cu acest aspect.

#### *Alte aspecte*

- 10 Acest raport este adresat exclusiv actionarilor/asociatilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor/asociatilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii/asociatii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.



- 11 Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, si anume Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, cu modificarile ulterioare.

#### **Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare istorice care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

Farrukh Khan, Partener de audit



*Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
cu certificatul Nr. 1533/25.11.2003*

*In numele:*

DELOITTE AUDIT SRL

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
cu Nr. 25/25.06.2001*

Bucuresti, Romania  
12 aprilie 2011