

# Raportul auditorului independent

Către acționarii societății FORAJ SONDE S.A. Craiova

## Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

### Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **FORAJ SONDE S.A. Craiova** ("Societatea"), cu sediul social în Str. Buzești, nr. 4A, mun. Craiova, județul Dolj, identificată la Registrul Comerțului cu nr. J1992002746161 și codul de identificare fiscală RO3730778, care cuprind bilanțul la data de 31.12.2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate se referă la:
  - Activ net / Total capitaluri: 105.004.723 lei,
  - Rezultatul net al exercițiului financiar: 10.970.870 lei, (profit)
2. În opinia noastră, cu excepția efectelor acelor posibile ajustări care ar fi fost necesare dacă am fi putut să ne asigurăm cu privire la aspectele menționate în paragrafele 3 și 4 de mai jos, situațiile financiare anexate ale Societății la 31.12.2025 au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 (cu modificările ulterioare) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

### Bazele opiniei cu rezerve

3. La 31.12.2025, respectiv la 31.12.2024, Societatea are incluse în poziția de „Alte titluri imobilizate” din Bilanț participății la societatea Dafora S.A. evidențiate la valoarea netă contabilă de 1.699.700 RON (costul participațiilor fiind de 8.129.325 RON, iar ajustarea înregistrată de Societate pentru deprecierea acestor participații fiind în sumă de 6.429.625 RON la 31.12.2025).

În cursul anului 2023, ca urmare a sentinței nr. 385/C/09.10.2023, împotriva Dafora S.A. a fost deschisă procedura de faliment. Dafora S.A. a formulat un apel împotriva acestei sentințe care a fost suspendată până la soluționarea cererii formulate în cadrul apelului.

Având în vedere că orice plan de redresare și continuare a activității Dafora S.A. depinde de soluționarea cererii menționată anterior, există o incertitudine privind recuperabilitatea investiției nete a Societății în valoare de 1.699.700 RON la 31.12.2025. În consecință, nu putem estima dacă ar fi necesare alte eventuale ajustări suplimentare asupra pozițiilor de Alte titluri imobilizate din Bilanțul de la 31.12.2025, rezultat reportat din Bilanțul de la 31.12.2025 și nici asupra potențialului impact în Contul de Profit și Pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025 sau asupra soldurilor inițiale la 01.01.2025.
4. La data de 31.12.2025, Societatea a prezentat terenuri și clădiri cu o valoare contabilă netă de 9.876.777 lei (2024: 10.021.584 lei). Societatea a optat pentru prezentarea imobilizărilor corporale la valoarea justă, ultimul raport de evaluare în scop contabil fiind realizat și înregistrat la 31.12.2013. Conform OMF 1802/2014, reevaluările trebuie realizate cu suficientă regularitate,

astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului. Considerând dezvoltarea recentă a pieței imobiliare din România, valoarea justă a terenurilor și clădirilor deținute de Societate (care este stabilită de regulă pornind de la valoarea de piață) poate diferi în mod semnificativ față de valoarea lor contabilă, după cum este înregistrată în conturile Societății. Societatea nu a efectuat un exercițiu de evaluare în scopuri contabile la 31.12.2025. Prin urmare, în absența unui raport de reevaluare recent, nu am putut determina eventualele ajustări care ar fi putut fi necesare pentru valoarea terenurilor și clădirilor înregistrate la 31.12.2025 în cadrul Bilanțului, și nici asupra pozițiilor aferente din Contul de profit și pierdere sau din Capitaluri proprii pentru anul 2025, sau asupra soldurilor inițiale la 01.01.2025.

5. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și cu Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *„Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare”* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și conform celorlalte cerințe etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit și celelalte cerințe de etică prevăzute în Codul IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

## **Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile de guvernanță pentru situațiile financiare**

6. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, 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.
7. În procesul de întocmire a situațiilor financiare, Conducerea este de asemenea responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând în notele explicative la situațiile financiare, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității, și pentru utilizarea în contabilitate a principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze activitatea acesteia, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestor operațiuni.

## **Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare**

8. 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 Standardele Internaționale de Audit 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 pe baza acestor situații financiare.

9. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și ne 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 Societății.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații efectuate de către conducere.
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului continuității activității în contabilitatea Societății 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 Societății 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 ulterioare raportului de audit pot determina Societatea 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 importante într-o manieră care asigură prezentarea fidelă.

## Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

Administratorii Societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea, în conformitate cu cerințele articolelor 489-492 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, a unui raport al administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare ale Societății. Opinia noastră asupra situațiilor financiare anexate nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare ale Societății la 31.12.2025, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate.

- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile relevante cerute de articolele 489-492 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 1802/2014.
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2025 cu privire la Societate și la mediul acesteia, cu excepția potențialului impact al aspectelor menționate în paragrafele 3-4 din raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare (care trebuie luate de asemenea în considerare în citirea sau interpretarea raportului administratorilor), nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

## Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru anul 2024

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare ale Societății la 31.12.2025, noi am analizat dacă pentru exercițiul financiar anterior exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare care fac obiectul auditului, Societatea a avut obligația, în temeiul art. 592<sup>3</sup>-592<sup>8</sup> din Reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și, în caz afirmativ, dacă raportul a fost publicat în conformitate cu art. 592<sup>12</sup> din Reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, și raportăm că, Societatea nu a avut obligația de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

București, 07.04.2026



Ella Chilea

Auditor înregistrat în Registrul public electronic cu nr. 2190 / 2007

În numele: FORVIS MAZARS ROMANIA SRL

Societate de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. 699 / 2007

Str. Ing. George Constantinescu nr. 4B, etaj 5  
Globalworth Campus, Clădirea B  
București, România  
Tel: +031 229 2600  
<https://www.forvismazars.com/ro/en>

