



ABRAȘU



CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ

SOCIETATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ

Membră C.E.C.C.A.R. Autorizație A 006995

SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR

Membră C.A.F.R. Autorizație 60

BRĂILA, str. 1 Decembrie 1918, nr. 61, bloc F2, Parter Tel. 0721 216556

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii HERCULES S.A.

Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025;

Referențialul contabil: OMFP 1802/2014;

Cod CAEN principal:

5222 - Activități de servicii anexe transporturilor pe apă,
incluzând activități portuare și servicii conexe transportului naval.

Raport asupra situațiilor financiare anuale

Am auditat situațiile financiare anuale ale HERCULES S.A., cu sediul în Brăila, Incinta Docuri, nr. 1, având Cod unic de înregistrare 2265292 (denumită în continuare „Societatea”), care cuprind

- bilanțul la data de 31 decembrie 2025,
- contul de profit și pierdere, datele informative,
- situația activelor imobilizate,

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit ABRAȘU - CONSULTANȚĂ
ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ SRL
Registrul Public Electronic FABO

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditator financiar:
M. Vasile
ABRAȘU VASILE
Registrul Public Electronic AF924



ABRAȘU



CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ SC SRL

SOCIETATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
Membră C.E.C.A.R. Autorizație A 006995

SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR
Membră C.A.F.R. Autorizație 80

BRĂILA, str. 1 Decembrie 1918, nr. 61, bloc F2, Parter Tel. 0721 216556

- situația modificărilor capitalurilor proprii,
- situația fluxurilor de trezorerie,
- notele explicative la situațiile financiare anuale.

Situațiile financiare au fost întocmite potrivit Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, astfel cum sunt implementate în România prin OMFP nr. 1802/2014, iar pe baza acestora rezultă următorii indicatori semnificativi, selectați în contextul misiunii de audit:

• Total active	55.859.886 Lei
• Total capitaluri proprii:	29.038.639 Lei
• Total datorii	26.821.427 Lei
o <i>din care: provizioane</i>	<i>447.695 Lei</i>
• Venituri totale	50.137.087 Lei
• Cheltuieli totale	51.987.097 Lei
• Pierdere a exercițiului financiar:	1.850.010 Lei

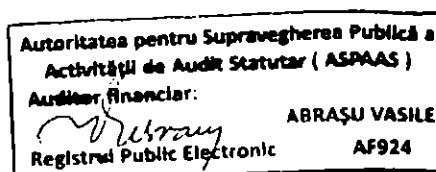
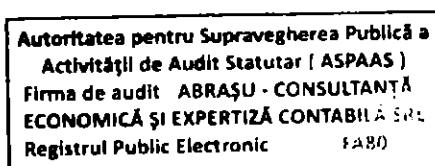
Opinie

În opinia noastră, situațiile financiare anuale anexate oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a HERCULES S.A. la data de 31 decembrie 2025, precum și a performanței sale financiare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie

Auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România.

Suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul etic al profesioniștilor contabili, aplicabil auditorilor financieri din România, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.





ABRAȘU



CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ SC SRL

SOCIETATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
Membră C.E.C.C.A.R. Autorizație A 006995

SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR
Membră C.A.F.R. Autorizație 80

BRĂILA, str. 1 Decembrie 1918, nr. 61, bloc F2, Parter Tel. 0721 216556

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază rezonabilă pentru opinia noastră de audit.

Cu privire la continuarea activității

În procesul de întocmire a situațiilor financiare, conducerea are responsabilitatea de a evalua capacitatea companiei de a-și continua activitatea. Dacă este necesar, aceasta trebuie să prezinte aspectele legate de continuarea activității și să utilizeze principiul continuității activității, cu excepția cazului în care intenționează să lichideze compania sau să oprească operațiunile, ori nu are nicio altă alternativă realistă.

Concluziile noastre în legătură cu continuarea activității sunt bazate pe probele de audit obținute până la data prezentului raport.

Alte informații - Raportul administratorilor

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, și ale Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar, am citit Raportul administratorilor aferent exercițiului financiar 2025 și:

- nu am identificat neconcordanțe semnificative între informațiile prezentate în Raportul administratorilor și situațiile financiare auditate;
- Raportul administratorilor este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele legale aplicabile entităților mijlocii, non-PIE.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea HERCULES S.A. este responsabilă pentru:

- întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare anuale, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, corespunzător unei entități mijlocii;

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit ABRAȘU - CONSULTANȚĂ
ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ SRL
Registrul Public Electronic FASO

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
M. Vasile
ABRAȘU VASILE
Registrul Public Electronic AF924



ABRAȘU



CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ SC SRL

SOCIETATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
Membră C.E.C.C.A.R. Autorizație A 006995

SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR
Membră C.A.F.R. Autorizație 80

BRĂILA, str. 1 Decembrie 1918, nr. 61, bloc F2, Parter Tel. 0721 216556

- proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne relevante pentru întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare;
- evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea și utilizarea principiului continuității activității la întocmirea situațiilor financiare.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare, pe baza auditului efectuat.

Auditul presupune exercitarea raționamentului profesional și menținerea scepticismului profesional pe parcursul întregului audit și include efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit privind sumele și prezentările din situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Un audit include, de asemenea:

- evaluarea caracterului adecvat al politicilor contabile utilizate;
- aprecierea caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere;
- evaluarea prezentării generale, structurii și conținutului situațiilor financiare;
- concluzionarea dacă utilizarea principiului continuității activității este adecvată.

Alte aspecte privind cerințele legale și de reglementare

- Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor să audităm situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025.
- Confirmăm că am respectat cerințele de independență și etică profesională prevăzute de Legea nr. 162/2017 și de Codul etic IFAC.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit ABRAȘU - CONSULTANȚĂ
ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ SRL
Registrul Public Electronic FA80

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
M. Vasile
Registrul Public Electronic ABRAȘU VASILE
AF924



ABRAȘU



CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ SC SRL

SOCIETATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
Membră C.E.C.C.A.R. Autorizație A 006995

SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR
Membră C.A.F.R. Autorizație 80

BRĂILA, str. 1 Decembrie 1918, nr. 61, bloc F2, Parter Tel. 0721 216556

- Societatea auditată nu este o entitate de interes public, astfel cum este definită de Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar, motiv pentru care auditul nostru a fost efectuat în conformitate cu cerințele aplicabile entităților non-PIE.

Prezentul raport al auditorului independent a fost emis de ABRAȘU – CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ S.R.L., înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar în Registrul public electronic cu numărul FA80 și deținător al e-vizei anuale seria 146236, emisă la data de 23.06.2025, pentru exercitarea activității de audit financiar.

Partenerul de misiune al auditului este ABRAȘU Vasile, înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar în Registrul public electronic cu numărul AF924 și deținător al e-vizei anuale seria 146237, emisă la data de 20.06.2025, pentru exercitarea activității de audit financiar.

Brăila 10 aprilie 2026

