

D-nei contabil Sef
Prezentare în C. Adm.
în vederea aprobării:

Raportul auditorului independent
Liliana Cerasella Nae

[Signature]

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025 de către Regia Publica Locala a Padurilor Sacele RA(RPLP Sacele)

Opinie

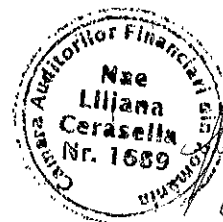
1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **RPLP Sacele(Regia)**, cu sediul social în Sacele, str.Libertatii, nr.17, cod unic de înregistrare fiscală 18856511, care cuprind : bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii: 3.385.259 lei
Profitul net al exercitiului financiar: 949.928 lei

3. In opinia mea, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2025 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

R.P.L.P. SĂCELE R.A.	
INTRARE	Nr. 1799
IEȘIRE	
Ziua 31 Luna 03 Anul 2025	



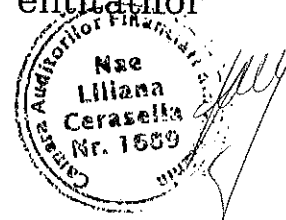
Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”). Responsabilitățile mele în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raport. Sunt independentă față de Regie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul, și mi-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Cred că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei mele asupra acestora și nu ofer o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie. Regia auditată este supusă auditului public intern, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern. În anul 2025 Regia a fost supusă unei misiuni de audit public intern cu tema „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025”, raport înregistrat cu numărul 73641/03.09.2025. Concluzia misiunii de audit a fost aceea că „În cadrul R.P.L.P. au fost implementate măsurile de: Protecția avertizorului de integritate, Transparența în procesul decizional, Accesul la informații de interes public.”

R.P.L.P. Sacele R.A. are implementat sistemul de control intern managerial conform Legii 234/2010 pentru modificarea și completarea OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv și ordinului 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.



Totodata conform OMFP 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, RPLP Sacele RA raportează stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial.

Conform situației de autoevaluare, la nivelul entității sunt aplicabile 15 standarde, iar cele 15 au fost implementate în totalitate, neexistând standarde parțial implementate.

În cadrul activității de control, RPLP Sacele R.A. aplică prevederile HG 1151/2012, având organizat și implementat controlul financiar de gestiune.

Fata de previziunile din Bugetul de Venituri și Cheltuieli, cifra de afaceri a fost realizată în proporție de 92.94% fata de previziuni, iar cheltuielile totale au fost realizate în proporție de 96.51% fata de nivelul previzionat. În ce privește realizarea profitului brut, a fost atins un nivel de 205.12 % fata de cel previzionat, iar productivitatea muncii a fost de 113.10%.

Probele de audit pe care le-am obținut nu au arătat deficiențe în aplicarea legislației financiar-contabile, neexistând erori sau omisiuni semnificative.

RPLP Sacele SA are pe rolul instanțelor de judecată procese atât în materie de contencios administrativ și fiscal cât și penale-reprezentând infracțiuni la regimul silvic, procese în care sunt solicitate despăgubiri.

Despăgubirile solicitate în dosarele penale referitoare la tăierile ilegale de masă lemnoasă, dosare în curs de soluționare la instanțele competente, considerăm că sunt active contingente, ce nu au influență asupra exercițiului financiar încheiat, ele fiind reflectate în exercițiile viitoare, la momentul existenței unei sentințe definitive și irevocabile.

Alte informații - Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului.

Opinia mea cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul meu, nu exprim nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.



In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea mea este sa citesc acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciez daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si precizez daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia mea:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMF 1802/2014, punctele 489-492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii mele cu privire la Regie si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2025, mi se cere sa raportez daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu cerințele OMF 1802 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.



8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Regiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Regia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

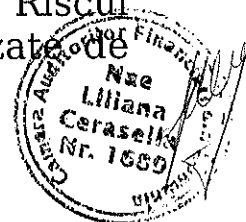
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Regiei.

Responsabilitatile auditorului intrun audit al situatiilor financiare

10. Obiectivele mele constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia mea. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

11. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercit rationamentul profesional si mentin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

-Identific si evaluez riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectez si execut proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtin probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de

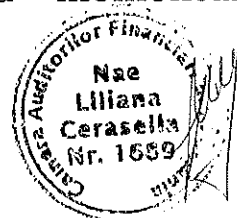


frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

-Inteleg controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Regiei.

-Evaluez gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.

-Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determin, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Regiei de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionez ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atrag atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa imi modific opinia. Concluziile mele se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Regia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii. Avand in vedere contextul international si criza umanitara si economica provocate de razboiul din Ucraina, am evaluat daca aceste conditii ulterioare intocmirii raportarilor financiare pentru anul 2025 ar avea impact asupra continuitatii activitatii Regiei, insa din declaratiile conducerii si din datele adunate, nu am determinat sa existe un risc semnificativ in acest sens. In contextul cresterii preturilor materiilor prime, se preconizeaza o continuare a cresterii pretului masei lemnoase, insa aceasta nu are impact asupra variatiei stocurilor in Regie, iar in ceea ce priveste cresterea costului capitalului imprumutat, nu este cazul, deoarece nu exista imprumuturi la momentul elaborarii raportului de audit.



-Evaluez prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

-Comunic persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identific pe parcursul auditului.

-De asemenea, furnizez persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea mea cu cerintele etice privind independenta si le comunic toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa imi afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

-Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilesc acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriu aceste aspecte in raportul de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consider ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul meu, deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

12. Am fost selectata sa auditez situatiile financiare ale Regiei Publice Locale a Padurilor Sacele RA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2025. Durata totala neintrerupta a angajamentului meu este de 5 ani.

Confirm ca:



Opinia de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezent si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului meu, mi-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

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

**Auditor Liliana Cerasella
Nae**

inregistrat la Camera Auditorilor
Financiari din Romania cu
numarul 1689

Brasov, 31.03.2026

