

C.A. RPLP STEJARUL R.A.  
NR. 23/13.05.2026



REGIA PUBLICĂ LOCALĂ A PĂDURILOR  
STEJARUL R.A.

REGIA PUBLICĂ LOCALĂ A PĂDURILOR  
STEJARUL R.A.

Str. Cetatii, nr.28, Rupea, jud. Braşov,  
J08/791/2008, RO 23550461; e-mail: rplpstejarul08@yahoo.ro  
web page : www.rplpstejarul.ro

Nr 1551/13.05.2026

13.05.2026

Catre,

- domnului Meagan Florin  
secretar al C.A. a R.P.L.P. Stejarul

R.P.L.P. STEJARUL R.A.

Subsemnata ,ec.Dumbrava Maria,contabil sef la R.P.L.P.Stejarul R.A.,va inaintez spre analiza si avizare Raportul Auditorului Financiar asupra situatiilor financiare intocmite la 31 decembrie 2025,conform Legii 162/2017 –privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si OUG 109/2011(art47)-privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice.

Contabil sef,

Ec.Dumbrava Maria



SC ROFEXPERT SRL

Adresa: Braşov, str. Lămiţei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16

CIF: RO23045354

Tel./Fax: 0368 816 390

web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008

Mobil: 0722 702 701

email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

## Raportul auditorului independent

**Către**

**REGIA PUBLICA LOCALA A PADURILOR STEJARUL R.A.**

### *Opinia*

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale REGIEI PUBLICE LOCALE A PĂDURILOR STEJARUL R.A. ("**Regia**"), cu sediul social în Rupea, str. Cetății nr. 28, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 23550461, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative la situațiile financiare anuale.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 7.934,143 lei
  - Profitul net al exercițiului financiar: 7.664.587 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2025 precum și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu **ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

### *Baza pentru opinie*

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („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 Societate, 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 Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și



SC ROFEXPERT SRL

Adresa: Braşov, str. Lămâiței nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16

CIF: RO23045354

Tel./Fax: 0368 816 390

web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008

Mobil: 0722 702 701

email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### *Alte informații – Raportul Administratorilor*

- 5 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu **ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor 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:

- a) 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;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu **ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor 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, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.



SC ROFEXPERT SRL

Adresa: Braşov, str. Lămiţei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16

CIF: RO23045354

Tel./Fax: 0368 816 390

web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008

Mobil: 0722 702 701

email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

### *Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situaţiile financiare*

- 6 Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea situaţiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu **ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 7 În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activităţii şi pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Societatea sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio alta alternativă realistă în afara acestora.
- 8 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

### *Responsabilităţile auditorului intr-un audit al situaţiilor financiare*

- 9 Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta exista. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.
- 10 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raţionamentul profesional şi menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi 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 înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.



## SC ROFEXPERT SRL

Adresa: Braşov, str. Lămîiţei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16

CIF: RO23045354

Tel./Fax: 0368 816 390

web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008

Mobil: 0722 702 701

email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

- 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 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 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 viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

11 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

**În numele**

**SC ROFEXPERT SRL**

**Braşov, str. Lămîiţei nr. 66**

*Înregistrată în Registrul Public Electronic la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. FA 1110.*

**Auditor: Roşală Florin**

*Înregistrat în Registrul Public Electronic la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. AF 4180.*

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit: ROFEXPERT SRL  
Registrul Public Electronic: FA1110

Braşov, 13 Mai 2026

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: Roşală Florin  
Registrul Public Electronic: AF4180