pleta.es

INFORME D'AUDITORIA
REFERIT ALS COMPTES ANUALS
A 31 DE DESEMBRE DE 2025
DE:

FORESTAL CATALANA, S.A.U.

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS
EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Consell d'Administració de la Societat **FORESTAL CATALANA, S.A.U.,** per encàrrec de la Junta General:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la Societat **FORESTAL CATALANA, S.A.U.** (en endavant "La Societat") que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2025, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2025, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats pel consell d'administració de la Societat en data 25 de març de 2026.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya, segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi ha concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que els aspectes que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

<u>Reconeixement d'ingressos per prestació de serveis</u>

D'acord a allò descrit a la nota 4.7 de la memòria dels comptes anuals, la Societat rep encomanes de gestió de la Generalitat i d'altres entitats del sector públic que formen part del seu grup per a la realització de treballs de manteniment d'espais naturals, forest públiques, flora i assistències tècniques per desenvolupar programes que el Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural (departament al qual es troba adscrita), consideri d'interès general. El seu finançament resta formalitzat amb caràcter previ a la realització de l'activitat, facturant-ne el servei prestat més un marge pel finançament general de les despeses d'estructura.

La realització de les encomanes de gestió és l'activitat principal de l'Entitat, i per tant, constitueix un aspecte rellevant d'auditoria l'anàlisi i verificació del compliment de les condicions de caràcter econòmic previstes en els esmentats encàrrecs, els quals tenen incidència en la integritat i el correcte meritament dels ingressos d'explotació de la Societat.

Per tal de donar resposta a aquesta qüestió, els nostres procediments d'auditoria han consistit en la realització de proves de caràcter analític i de detall, permetent avaluar la integritat i el correcte meritament dels ingressos de l'exercici generats per aquestes encomanes, i que es concreten en la validació dels contractes i convenis dels encàrrecs signats amb els departaments i en la circularització sobre les transferències acceptades i efectuades a la societat per part dels mateixos.

Altra informació: Informe de Gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2025, la formulació de qual és responsabilitat dels membres del Consell d'Administració de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en:

a) Comprovar únicament que el estat de informació no financera s'ha facilitat en la forma prevista en la normativa aplicable, i en cas contrari, informar sobre aquest fet.

b) Avaluar i informar sobre la concordança de la resta de la informació inclosa en el informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, hem comprovat que la informació mencionada en el apartat a) anterior, es facilita en la forma prevista en la normativa aplicable i que la resta de la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2025, i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Altres qüestions: Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

D'acord amb l'abast d'una auditoria de comptes, la nostra revisió ha tingut en consideració determinats aspectes relatius al compliment de la normativa aplicable a la gestió dels recursos públics de la Generalitat de Catalunya. En particular, s'ha revisat el compliment dels criteris conjunts aprovats el 8 de juliol de 2025 per la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General, així com l'Ordre ECF/174/2025, de 13 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2025 i d'obertura de l'exercici 2026.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria dels comptes anuals, que no ha tingut per objectiu identificar tots els possibles incompliments normatius que puguin existir ni es poden assimilar als aplicables en una auditoria de compliment, no s'han posat de manifest incompliments rellevants d'aquesta normativa que hagin de ser comunicats en aquest apartat.

Responsabilitat dels membres del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals

Els membres del Consell d'Administració són els responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, i del resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, degut a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els membres del Consell d'Administració són responsables de la valoració de la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció o l'obligació legal de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, degut a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'**Annex** d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 6 és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Barcelona, a data de la signatura electrònica.

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
= EL CØL·L3G1

PLETA AUDITORES, S.L.P.

Núm. D202601203

96,00 EUR

SEGELL COL·LEGIAL

Informe d'auditoria de comptes subjecte a la normativa d'auditoria de comptes espanyola o internacional

Pleta auditores, s.l.p.
ROAC Nº S/0525

SORIANO ROYAN JOSE MARIA - 40969453J

Digitally signed by SORIANO ROYAN JOSE MARIA - 40969453J
DN: C=ES, SERIALNUMBER=IDCES-40969453J, G=JOSE MARIA, SN=SORIANO ROYAN, CN=SORIANO ROYAN JOSE MARIA - 40969453J
Reason: I am the author of this document
Location:
Date: 2026.06.09 16:13:59+02'00'
Foxit PDF Editor Version: 2025.2.0

Signat.: Josep Mª Soriano
R.O.A.C. Nº 17.811
Soci-Auditor de Comptes
Comte d'Urgell, 240 3-B, 08036 Barcelona

Annex al nostre informe d'auditoria

Addicionalment al que inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria, també:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, degut a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar incorrecció material degut a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material degut a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Direcció.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Direcció, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatives sobre la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Direcció en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.