



# **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

## **CONSTRUCTORUL LUGASU DE JOS S.R.L.**

Mai 26, 2025



**GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.**

C.I.F.: RO 25841858, J5/1003/2009

Str. Ialomitei nr. 1, Oradea

Telefon: 0745.595460

[www.auditgalis.ro](http://www.auditgalis.ro)

**Maria  
Galis**

Semnat digital de  
Maria Galis  
Data: 2025.05.26  
07:43:50 +03'00'

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

**Conducerea societății,**

**CONSTRUCTORUL LUGASU DE JOS S.R.L.**

### OPINIE

Am auditat situațiile financiare ale societății **CONSTRUCTORUL LUGASU DE JOS S.R.L.**, cu sediul în Urvind, comuna Lugasu de Jos, nr.209, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.J05/20/2015, cod de înregistrare fiscală RO 33944501, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxului de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

• Activ net / Total capitaluri	722,138 lei
• Rezultatul exercițiului financiar / Profit	2,027 lei

În opinia noastră, situațiile financiare ale **CONSTRUCTORUL LUGASU DE JOS S.R.L.** prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la data de 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

#### Baza pentru opinie

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 conform Codului IESBA.

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

### Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care în baza raționamentului profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare și au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

#### Strategia de audit – prezentare de ansamblu

Echipa de audit a conceput Strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă.

Am adaptat sfera de aplicabilitate a auditului nostru, în scopul de a realiza proceduri suficiente de audit care să ne permită să emitem o opinie referitoare la situațiile financiare în ansamblu, ținând cont de structura societății, specificul în care operează, procesele și controalele contabile.

ASPECTE CHEIE DE AUDIT	MODUL DE ABORDARE ÎN CADRUL MISIUNII DE AUDIT
Prag de semnificație-Materiality	<p><b><u>7,221.38 lei</u></b></p> <p>Pragul de semnificație reprezintă suma stabilită de auditor până la care eroarea, o inexactitate sau o omisiune poate afecta regularitatea și sinceritatea situațiilor financiare, cât și imaginea fidelă a rezultatului și a patrimoniului societății.</p>
Modul de determinare	1.00 % din activul net (722,138 lei)
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație	<p>Criteriul de referință selectat precum și procentul de 1.00 % reflectă raționamentul nostru profesional cu privire la ceea ce este considerat important de către utilizatorii situațiilor financiare.</p> <p>Activul net reprezintă dreptul asupra activelor societății, după deducerea tuturor datoriilor, reprezintă o estimare contabilă a valorii drepturilor de proprietate ale investitorilor în societate, reprezintă datoria societății față de proprietarii săi.</p> <p>Activul net cuprinde : aporturile de capital, primele de capital rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.</p> <p>Pragul de semnificație a fost calculat funcție de capitalurile proprii, indicator semnificativ pentru societate, ținându-se cont inclusiv de volatilitatea indicatorilor, în sensul de a fi reprezentativ pentru societate, funcție de domeniul în care acționează și de a avea o stabilitate mai mare în timp.</p>
	În elaborarea auditului, echipa de audit a calculat un prag de semnificație la un nivel acceptabil astfel încât să se poată detecta din punct de vedere cantitativ informațiile eronate semnificative.

<p><b><u>Evaluarea veniturilor</u></b></p> <p>Am identificat recunoașterea veniturilor din exploatare ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și prin urmare există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza prestațiilor efectuate prin referire la un eșantion de tranzacții;</li> <li>• Inspectarea contractelor cu clienții, pe bază de eșantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor, pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor societății au fost în conformitate cu cerințele standardelor contabile în vigoare;</li> <li>• Evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă;</li> <li>• Obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului, pe bază de eșantion;</li> <li>• Examinarea registrului de vânzări după încheierea exercițiului financiar pentru a identifica note de credit semnificative emise și inspectarea documentației relevante pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzătoare;</li> <li>• În exercițiul financiar auditat, activitatea economică a societății a înregistrat o scădere față de anii anteriori, dar și acest fapt a impus realizarea unor diligențe de audit suplimentare pentru a emite opinia de audit;</li> <li>• Emiterea unei opinii de audit a presupus identificarea unor valori și sume ce influențează în mod semnificativ valorile din situațiile financiare anuale și care sunt în categoria valorilor ce presupun din partea auditorului proceduri suplimentare pentru diminuarea riscului de audit;</li> </ul>
<p>Rezultatul financiar înregistrat și impactul asupra continuității activității.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Am evaluat și testat indicatorii cheie privind continuitatea activității;</li> <li>• Am evaluat capacitatea societății de a face față plăților la scadență;</li> <li>• Am obținut și analizat situația financiară comunicată cu privire la soldurile existente, vizând atât disponibilitățile din conturile bancare, obținând probe suficiente și adecvate pentru fundamentarea opiniei.</li> </ul>

### **Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare**

Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 . Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

## **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

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 ISA 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

✓ Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 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.

Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

## **Alte aspecte**

Acest raport este adresat exclusiv conducerii societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie către managementul societății cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie să le conțină un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de conducerea acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale societății în conformitate cu Cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc Reglementările contabile și legale din România, inclusiv O.M.F.P. nr. 1802/2014 .

#### **Alte informații – Raportul Administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu cerințele O.M.F.P. nr.1802/2014, Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489 – 492, 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.

În conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, Articolul 563, alin.(4) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, noi am examinat Raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit Raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și precizăm că:

- În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de O.M.F.P. nr. 1802/2014, punctele 489-492 (Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

În numele **GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.**  
Înregistrată Registrul Public Electronic al  
Auditorilor Financiar și Firmelor de audit sub numărul FA 935/2009  
având J5/1003/2009, CUI: 25841858, Str. Ialomitei nr.1, Oradea,  
Județ Bihor

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor Financiar  
**GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.**  
Registrul Public Electronic: FA 935

prin ec. **Maria GALIȘ**  
**AUDITOR FINANCIAR,**  
Înregistrată Registrul Public Electronic al  
Auditorilor Financiar și Firmelor de audit sub numărul AF 4515

Oradea, 26.05.2025

**Maria  
Galiș**

Semnat digital de  
Maria Galiș  
Data: 2025.05.26  
07:44:18 +03'00'

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor Financiar:  
**Ec. MARIA GALIȘ**  
Registrul Public Electronic: AF 4515