

G&D PARTENERS AUDIT CONSULTING „, SRL
J13/2624/2007; CUI – 22219592;

Autorizatie 757/2007

Constanta, Str. Theodor Burada, Nr. 26, Ej. 1,
AUDITOR FINANCIAR IOANEI DOBRITA
Membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania
Carnet nr. 2098/2007
Tel/Fax 0241 657565; 0744.497331

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii Societatii LEGMAS S.A.

Opinie

1) Am auditat situatiile financiare ale societatii **LEGMAS S.A.** (,,Societatea,,) care cuprind: bilantul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financial inchis la aceasta data, precum si notele la situatiile financiare, inclusive un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situatiile financiare mentionate mai sus se refera la:

- Totalul capitalurilor proprii: 4.690.310 lei
- Pierderea neta a exercitiului financial 448.304 lei

2) In opinia noastră, situatiile financiare anexate ale Societatii sunt intocmite, sub toate aspectele semnificative si prezinta pozitia financiara a Societatii la 31 decembrie 2017, precum si performanta sa financiara, fluxurile de trezorerie, pentru anul inchis la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice din Romania nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare si 166/2017.

Baza Opiniei

3) Am efectuat auditul nostrum in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Conform acestor standard, responsabilitatea noastră este descrisa in continuare in sectiunea Responsabilitatile Auditorului pentru Auditul Situatiilor Financiare din raportul nostru.

Noi suntem independenti fata de Societate, in conformitate cu Codul de Etica al Contabililor Profesionisti („Codul IESBA“) emis de Bordul Standardelor de Etica pentru Contabili impreuna cu cerintele de etica relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si am indeplinit celelalte responsabilitati in ceeace priveste etica, in conformitate ce aceste cerinte si Codul IESBA.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Evidențierea unor aspecte

- 4) Pe parcursul verificarilor efectuate de noi in cursul anului 2017, ne-a atras atentia situatia unor active pentru care se efectueaza cheltuieli constante –intretinere, amortizari, etc,-dar la care fie nu se realizeaza venituri deloc, fie acestea se situeaza la un nivel sub costurile inregistrate. Situatie ce a dus la pierderea inregistrata in anul 2017.
- Opinia noastra nu este modifcata cu privire la acest aspect.
- Responsabilitatile Conducerii si ale celor responsabili de situatiile financiare***
5) Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 6) In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si perpetua activitatea in baza principiului continuitatii activitatii, prezentand, dupa caz aspect legate de continuitatea activitatii si adevararea utilizarii principiului contabil al continuitatii activitatii – deoarece conducerea nu intioneeaza sa lichideze Societatea sau sa inceteza operatiunile acestia.
- 7) Persoanele insarcinate cu guvernanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile Auditorului pentru Auditul situatiilor financiare

- 8) Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA-uriile 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 decizii economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA-urile, exercitam rationamentul profesional si mentionem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, projectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adevarate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră. 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.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adevarate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie eficacitatii controlului intern al Societatii.
 - Evaluam gradul de adevarare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adevarare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieri semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea.
- In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia.
- Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Mentionam ca nu am identificat nici un fel de evenimente ulterioare sau conditii care ar putea determina Societatea sa nu isi desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu 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.

- Comunicam 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 identificam pe parcursul auditului.

Raport asupra Raportului de gestiune

9) Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014, punctele 489-492, raport care sa nu contine denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contine denaturari semnificative, cauzate de frauda sau eroare. Raportul administratorilor prezentat in anexa nu face parte din situatiile financiare, iar opinia noastra asupra situatiilor financiare nu il acopera si este acesta.

10) In legatura cu auditul nostrum privind situatiile financiare, noi am citit Raportul de gestiune anexat situatiilor financiare si raportam ca:

- a) In Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative;
- b) Raportul de gestiune include, sub toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802, PUNCTELE 489-492;
- c) Pe baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financial incheiat la data de 31 decembrie 2017, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate.

SC,, G&D PARTNERS AUDIT CONSULTING „, SRL

Autorizatie 757/2007

prin

Ioanei Dobrota

Auditator finansiar inregistrat la Camera Auditorilor

Financiari din Romania cu nr. 2098/2007

Data 19.03.2018

RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT

Situatiile financiare sunt conforme cu datele prezentate in raportul Consiliului de Administratie.

Din datele prezentate in situatiile financiare si in raportul Consiliului de administratie se desprind urmatoarele elemente care exprima situatia patrimoniala a societatii la finele anului 2017:

-Active imobilizate	–	3.526.196
lei		
-Active circulante	–	2.036.636 lei
-Datorii totale	–	872.522 lei
-Capitaluri proprii	–	4.690.310
lei		
-Cifra de afaceri	–	591.448
lei		
-Pierdere	–	448.304 lei

In anul financiar 2017 situatia economica a societatii fata de aceeasi perioada din anul 2016 este nefavorabila in ceea ce priveste volumul de afaceri si avand in vedere rezultatul exercitiului.

In notele la bilant intocmite de societate sunt prezentati indicatorii economici care exprima in analitic evolutia elementelor patrimoniale in anul fiscal 2017 precum si informatii despre politicele contabile care au stat la baza intocmirii situatiilor financiare, relatiile cu partile afiliate si alte informatii relevante pentru nevoile utilizatorilor in luarea decizilor.

In opinia noastra situatiile financiare inchiriate la 31.12.2017 exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la finele anului 2017 precum si rezultatele activitatilor sale si a situatiei fluxurilor de numerar pentru exercitiul financial inchiriat, in concordanta cu Standardele Internationale de Contabilitate si a O.M.F.P. nr. 1.802/2014 (cu modificarile si completarile ulterioare) pentru aprobararea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

CAPITOLUL I: PREZENTAREA SOCIETATII

S.C. LEGMAS S.A. are sediul in localitatea Navodari, str. Av.Constantin Horia Agarici nr. 2, Jud. Constanta si a fost infiintata si inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J13/1869/1991, cu Cod fiscal RO2415209.

Societatea este infiintata in anul 1991 cu activitatea principala - fabricarea masinilor si utilajelor pentru agricultura si exploatari foresterie , conform codului CAEN 2830.

Societatea este o societate pe actiuni cu capital integral romanesc. Capitalul social subscris de actionari este de 6.027.875 lei, reprezentand 2.411.150 actiuni, la valoarea nominala de 2,50 lei/actiune.

Structura actionariatului este urmatoarea:

Actionar	Nr.actiuni	Valoare lei	%
TOP VISION S.R.L.	1.645.044	4.112.610,00	68,2265
A.V.A.S.BUCURESTI	325.208	813.020,00	13,4877
HUSANU VIORICA	259.448	648.620,00	10,7603
S.I.F.TRANSILVANIA S.A.	175.429	438.572,50	7,2757
ALTI ACTIONARI	6.021	15.052,50	0,2497
TOTAL	2.411.150	6.027.875,00	100,0000

La data de 31.12.2017 societatea are capital social varsat in valoare de 6.027.875 lei dupa cum urmeaza : Administrarea societatii – societatea este condusa in sistem unitar de persoana juridical “ Top Vision ” SRL, reprezentata de dl. Dima Neculai , numit in cadrul Adunarii Generale a Actionarilor in data de 01.07.2014 la propunerea actionarului majoritar .

CAPITOLUL II:

ACTIVE IMOBILIZATE CORPORALE SI NECORPORALE

S-a efectuat verificarea documentelor de intrare in patrimoniu a elementelor de natura mijloacelor fixe precum si a celor de iesire. In anul 2017, imobilizările corporale si necorporale la *valoarea netă* (amortizate) au evoluat dupa cum urmeaza:

EXPLICATII	31.12.2016	CRESTERI	DIMINUARI	31.12.2017
IMOBILZ. NECORPORALE	-	-	-	-
IMOBILZ. CORPORALE	3.639.054		112.858	3.526.196

IMOBILIZ. FINANCIARE	-	-	-	-
TOTAL	3.639.054	-	112.858	3.526.196

Din tabelul prezentat mai sus rezulta faptul ca imobilizările corporale au scăzut în anul 2017 fata de anul 2016 cu 112.858 lei, prin amortizare. În tabelul de mai jos este prezentată evoluția imobilizărilor pe fiecare element de activ (*valoarea netă*):

Elemente de activ	VALOAREA NETA lei			
	Sold la 31.12.2016	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2017
1.Terenuri si constructii	2.824.897	-	24.128	2.800.769
2. Instalatii tehnice si masini	662.000	-	89.157	572.843
3. Alte instalatii,utilaje,mobilier	-	6.826	6.399	427
4. Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie	152.157	-	-	152.157
Total Imob.Corporale	3.639.054	6.826	119.684	3.526.196
Total Imob.Necorporale	-	-	-	-
Imobilizari Financiare	-	-	-	-
Total Active Imobilizate	3.639.054	6.826	119.684	3.526.196

Referitor la mijloacele fixe societatea nu a instranat in anul 2017 terenuri.

CAPITOLUL III: STOCURI

LEGMAS S.A. inregistreaza la data de 31.12.2017 un stoc de materiale, marfuri si ambalaje in suma de 1.658.592 lei, mai putin decat in anul 2016 cu 193.375 lei, aprovisionarea din cauza lichiditatilor s-a efectuat numai atunci cand a fost necesar pentru lucrari urgente.

Aceasta descreștere se datoreaza crizei financiare existente,lipsa subvențiilor de stat acordate agricultorilor, lipsa organizarii de licitații publice și apariției pe piata de utilaje agricole a unor producatori din comunitatea europeana, care a creat o descreștere a producției.

CAPITOLUL IV: CREEANTE SI PLATI IN AVANS

Situatia conturilor privind creantele de incasat la 31.12.2017 in suma de 366.685 lei care se prezinta astfel:

-CREANTE COMERCIALE 366.685 lei

Societatea are clienti incerti la 31.12.2017 in suma de 163.856,93 lei.

Pentru clientii neincasati, s-au intocmit extrase de cont si somatii conform cu Legii 76/2012.

CAPITOLUL V.

DISPONIBILITATI IN CONTURI LA BANCI SI IN CASA

LEGMAS "S.A. are cont curent in lei deschis la BRD, BCR si TREZORERIE.

La 31.12.2017 disponibilitatile in lei la banchi si in casa sunt in suma de 11.359 lei.

CAPITOLUL VI. CREDITORI SI ANGAJAMENTE

La 31.12.2017 - LEGMAS S.A. inregistreaza datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an in suma de 378.820 lei din care:

- Datorii comerciale – furnizori in suma de 259.130 lei.

- Alte datorii inclusiv datorile fiscale si datorii privind asigurarile sociale in suma de 38.693 lei. Datorile fiscale si datorii privind asigurarile sociale sunt aferente lunilor august -decembrie 2017.

Societatea nu are credite contractate pina la 31.12.2017. Datorile fata de furnizori in suma de 259.130 lei au o vechime de pana la un an.

CAPITOLUL VII. CAPITAL SI REZERVE

Capitalurilor proprii se prezinta astfel:

NR. CRT	CAPITAL SOCIAL- lei -	31.12.2016	31.12.2017
1	- CAPITAL SOCIAL-SUBSCRIS si VARSAT	6.027.875	6.027.875
2	REZERVE LEGALE	13.584	13.584
3	REZERVE REPREZENTAND SURPLUSUL REALIZAT DIN REZERVE DIN REEVALUARE	663.202	663.202
4	ALTE REZERVE	5.213	5.213
5	RESULTAT RAPORTAT	1.172.578	1.571.260
6	REZULTAT EXERCITIU	-398.681	-448.304
7	REPARTIZAREA PROFITULUI	-	-

In cursul anului 2017 nu a avut loc modificari in structura actionariatului. La 31.12.2016 valoarea capitalului social este de 6.027.875 lei, care nu se modifica la 31.12.2017, ea ramind aceeasi.

CAPITOLUL VIII. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

CONTURILE DE CHELTUIELI

S-a efectuat verificarea prin sondaj asupra documentelor primare care au stat la baza inregistrarilor din evidenta contabila a societatii neconstandu-se deficiente majore dar cu implicatii asupra calculului impozitului pe profit si al tva-ului. Documentele au fost inregistrate in mod cronologic si pe categorii de cheltuieli, in conformitate cu Legea nr. 82/1991 a contabilitatii. Societatea intocmeste lunar jurnal de cumparari.

Totodata s-a verificat si modul de incadrare in limita stabilita de lege la nivelul cheltuielilor pentru protocol, reclama etc.

Cheltuielile la 31.12.2017 comparativ cu 31.12.2016 se prezinta astfel:

Nr. crt	Denumire indicator	Lei 31.12.2016	Lei 31.12.2017
I	CHELTUIELIDE EXPLOATARE		
1.	Chelt. cu mat. prime	148.416	149.792
2.	Alte Chelt. materiale	15.516	7.079
3.	Chelt. en. el. si apa	150.948	139.155
4.	Chelt. priv. Marfurile	107.736	28.581
5.	Chelt. cu personalul	253.673	306.423
6.	Ajustari de valoare privind imobilizările corporale si necorporale	173.761	119.684
7.	Alte cheltuieli de exploatare	188.844	163.448
8.	Cheftuieli privind prestatiiile externe	111.350	81.559
9.	Cheftuieli cu alte impozite, taxe si varsamintele asimilate	75.457	78.785
10	Alte cheltuieli	2.037	3.104
11	TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	1.038.894	914.162
II.	CHELTUIELI FINANCIARE	0	0
1.	Alte cheltuieli financiare	0	0
	TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE	0	0

CONTURILE DE VENITURI

Din verificarea efectuata prin sondaj s-a constatat ca evidenta contabila reflecta veniturile realizate din activitatea de exploatare si din activitatea financiara.

In anul 2017, S.C. "LEGMAS" S.A. a realizat o cifra de afaceri de 591.448 lei.

La 31.12.2017 comparativ cu 31.12.2016 se prezinta astfel:

Nr.Crt	Denumire indicator	Lei 31.12.2016	Lei 31.12.2017
I	VENITURI DIN EXPLOATARE		
1.	Venituri din productia vinduta	545.248	562.326
2.	Venituri din vanzarea marfurilor	88.245	29.122
3.	Venituri aferente costului productiei in curs de executie	4.212	147.660
4.	Alte venituri din exploatare	10.931	22.000
5.	TOTAL VENITURI DE EXPLOATARE	640.212	465.788
II.	VENITURI FINANCIARE		
1.	Venituri din dobanzi	1	-
2.	Alte venituri financiare	-	70
	TOTAL VENITURI FINANCIARE	1	70

Iar la 31.12.2017 societatea a realizat o pierdere in suma de 448.304 lei.

CONCLузII

- Balantele de verificare sunt intocmite prin prelucrarea corecta a datelor din conturile sintetice si analitice.
- Bilanturile contabile au fost intocmite in baza balantei de verificare a conturilor sintetice.
- Contul de profit si pierdere a fost intocmit in baza datelor din contabilitate .
- Registrul-jurnal este intocmit in conformitate cu prevederile capitolului III din Regulamentul de aplicare a Legii contabilitatii nr.82/1991, dar nu sunt diferente care trebuiesc remediate.
- Registrul inventar este intocmit pe baza datelor cuprinse in liste de inventariere si proceselor verbale de inventariere a elementelor patrimoniale in concordanta cu datele cuprinse in bilantul anual.
- Societatea intocmeste Jurnalele de cumparari si vanzari pentru TVA.
- Tinand seama de cele de mai sus, avand in vedere contractele incheiate pe anul 2017 rezulta ca LEGMAS S.A., respecta principiul continuitatii activitatii.

- Din verificarea efectuata prin sondaj, a rezultat ca s-au respectat prevederile actelor normative inscrise mai sus .
- Analiza pe baza de balanta oricat de analitica ar fi, poate asigura o reflectare fidela a situatiei patrimoniale a societatii, deoarece insusi prin natura sa, bilantul ofera o imagine statica a acesteia la un moment dat, mai mult sau mai putin relevanta pentru miscarea patrimoniu lui .
- De asemenea, imaginea bilantului contabil este influentata si de modul de respectare a regulilor generale de asigurare si conduce a evidentei contabile, precum si a datelor de intocmire a bilantului si conturile de profit si pierdere.
- Estimam ca auditul efectuat furnizeaza o baza rezonabila exprimarii opiniei asupra conturilor anuale.
- Acest document se va pastra la nivelul conducerii societatii si la depunerea bilantului se va utiliza raportul simplificat privind auditul financiar si certificarea situatiilor financiare simplificate.

Data 19.03.2018

Auditor financiar: SC G&D PARTENERS AUDIT CONSULTING SA
Nr. Organism profesional 757/2007
CUI - 22219592

Auditator financiar,
IOANEI DOBRITA
2098/2007

- Analiza pe baza de balanta oricat de analitica ar fi, poate asigura o reflectare fidela a situatiei patrimoniale a societatii, deoarece insusi prin natura sa, bilantul ofera o imagine statica a acesteia la un moment dat, mai mult sau mai putin relevanta pentru miscarea patrimoniului .
- De asemenea, imaginea bilantului contabil este influentata si de modul de respectare a regulilor generale de asigurare si conducere a evidentei contabile, precum si a datelor de intocmire a bilantului si conturile de profit si pierdere.
- Estimam ca auditul efectuat furnizeaza o baza rezonabila exprimarii opiniei asupra conturilor anuale.
- Acest document se va pastra la nivelul conducerii societatii si la depunerea bilantului se va utiliza raportul simplificat privind auditul financiar si certificarea situatiilor financiare simplificate.

Data 19.03.2018

Auditator financiar: SC G&D PARTENERS AUDIT CONSULTING SA
Nr. Organism profesional 757/2007
CUI - 22219592



Auditator financiar,
IOANEI DOBRITA
2098/2007

