

SC,, 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

**RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2015**  
**LA**  
**S.C. „ LEGMAS “ S.A.**

**Capitolul 1**

Auditul s-a efectuat asupra situatiilor financiare intocmite de societate la 31.12.2015, care contin - bilantul, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de trezorie, situatia modificarilor capitalului propriu si notele explicative la situatiile financiare anuale pentru anul financiar 2015. Aceste situatii financiare constituie declaratii ale conducerii, iar responsabilitatea noastra consta in exprimarea unei opinii asupra situatiilor financiare pe baza auditului efectuat.

**Capitolul 2**

Auditul s-a desfasurat in concordanta cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde solicita planificarea si efectuarea auditului incat sa se obtina o asigurare rezonabila a faptului ca situatiile financiare nu contin erori semnificative. Lucrarile de audit au fost planificate si s-au desfasurat la sfarsitul perioadei de raportare incluzand urmatoarele:

- examinarea pe baza de probe de audit a sumelor inscrise in situatiile financiare ale societatii , probe prezentate in dosarele de audit.

- s-a procedat la evaluarea principiilor contabile folosite la intocmirea situatiilor financiare in vigoare la data bilantului.
- s-a evaluat modul de prezentare a situatiilor financiare anuale ale societatii compuse din bilant, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalui propriu, situatia fluxurilor de trezorerie si notele explicative.
- consideram ca auditul nostru constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei corecte.

### **Capitolul 3**

Situatiile financiare intocmite de S.C. "LEGMAS " S.A. reflecta cerintele Ordinului Ministerului Finantelelor Publice nr. 1.802/2014, ale carui reglementari sunt in conformitate cu Directiva 2014/34/UE si toate Standardele Internationale de Contabilitate, iar soldurile din balantele de verificare sintetice intocmite la finele anului 2015 sunt corect preluate in bilantul contabil intocmit la aceasta data.

Situatiile financiare sunt prezentate in lei, moneda nationala. Societatea isi are organizata contabilitatea, in concordanca cu principiile si practicile contabile cerute de legislatia in vigoare in Romania la data raportarii, respectiv:

- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata;
- Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene cu modificarile si completarile ulterioare.
- Situatiile financiare au fost intocmite avand la baza principiul costului istoric.

### **Capitolul 4**

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 2015:

-Active imobilizate –	3.817.870 lei
-Active circulante –	2.275.964 lei
-Datorii totale –	631.350 lei
-Capitaluri propii –	5.537.296 lei
-Cifra de afaceri –	750.396 lei
-Profit –	643 lei

In anul financiar 2015 situatia economica a societatii fata de aceeasi perioada din anul 2014 este favorabila 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 2015 precum si informatii despre politicile contabile care au stat la baza intocmirii situatiilor financiare, relatiile cu partile afiliate si alte informatii relevante pentru nevoile utilizatorilor in luarea deciziilor.

### **Capitolul 5**

In opinia noastra in raportul administratorului se constata consecventa raportului cu situatiile financiare pentru exercitiul financiar 2015 si pe baza cunoasterii si a intelegerii dobandite in cursul auditului cu privire la entitate si la mediul acesteia nu am indentificat informatii eronate semnificative prezentate in acest raport.

### **Capitolul 6**

In opinia noastra situatiile financiare incheiate la 31.12.2015 exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la finele anului 2015 precum si rezultatele activitatilor sale si a situatiei fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat, in concordanta cu Standardele Internationale de Contabilitate si a O.M.F.P. nr. 1.802/2014 (cu modificarile si completarile ulterioare) pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

**Opinia auditorului asupra situatiilor financiare incheiate la 31.12.2015 este fara rezerve. Aceasta opinie de audit este pentru uzul Ministerului Finantelor Publice precum si pentru uzul altor utilizatori.**

Data 30.03.2016

Auditator financiar: SC G&D PARTENERS AUDIT CONSULTING SA  
Nr. Organism profesional 755/2007  
CUI - 22219592



IOANEI DOBRITA  
2098/2007

**RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2015**  
**LA**  
**S.C. „LEGMAS“ S.A.**

**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 forestiere , 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 2,50lei/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
<b>TOTAL</b>	<b>2.411.150</b>	<b>6.027.875,00</b>	<b>100,0000</b>

La data de 31.12.2015 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 2015, imobilizarile corporale si necorporale la valoarea neta (amortizate) au evoluat dupa cum urmeaza:

EXPLICATII	31.12.2014	CRESTERI	DIMINUARI	31.12.2015
IMOBILZ. NECORPORALE	-	-	-	-
IMOBILZ. CORPORALE	3.972.656		159.841	3.812.815
IMOBILIZ. FINANCIARE	-	5.055	-	5.055
TOTAL	3.972.656	5.055	159.841	3.817.870

Din tabelul prezentat mai sus rezulta faptul ca imobilizarile corporale au scazut in anul 2015 fata de anul 2014 cu 159.841 lei, prin amortizare si au crescut imobilizarile financiare cu 5.055 lei. In tabelul de mai jos este prezentata evolutia imobilizarilor pe fiecare element de activ (valoarea neta ):

Elemente de activ	VALOAREA NETA lei			
	Sold la 31.12.2014	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2015
1.Terenuri si constructii	2.891.358	-	30.244	2.861.114
2. Instalatii tehnice si masini	924.523	-	126.085	798.438
3. Alte instalatii,utilaje,mobilier	4.618	-	3.512	1.106
4. Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie	152.157	-	-	152.157
Total Imob.Corporale	3.972.656	-	159.841	3.812.815
Total Imob.Necorporale	-	-	-	-
Imobilizari Financiare	-	5.055	-	5.055
Total Active Imobilizate	3.972.656	5.055	-	3.817.870

Referitor la mijloacele fixe societatea nu a instrainat in anul 2015 terenuri.

### **CAPITOLUL III: STOCURI**

S.C. "LEGMAS" S.A. inregistreaza la data de 31.12.2015 un stoc de materiale, marfuri si ambalaje in suma de 1.955.409 lei, mai putin decat in anul 2014 cu 198.295 lei, aprovisionarea din cauza lichiditatilor s-a efectuat numai atunci cand a fost necesar pentru lucrari urgente.

Aceasta descrestere se datoreaza crizei financiare existente, lipsa subventiilor de stat acordate agricultorilor, lipsa organizarii de licitatii publice si aparitiei pe piata de utilaje agricole a unor producatori din comunitatea europeana, care a creat o descrestere a productiei.

### **CAPITOLUL IV: CREEANTE SI PLATI IN AVANS**

Situatia conturilor privind creantele de incasat la 31.12.2015 in suma de 219.699 lei care se prezinta astfel:

-CREEANTE COMERCIALE	181.923 lei
-ALTE CREEANTE	37.776 lei

Societatea are clienti incerti la 30.11.2015 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**

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

La 31.12.2015 disponibilitatile in lei la banchi si in casa sunt in suma de 100.856 lei.

### **CAPITOLUL VI. CREDITORI SI ANGAJAMENTE**

La 31.12.2015 S.C. "LEGMAS" S.A. inregistreaza datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an in suma de 306.050 lei din care:

- Datorii comerciale – furnizori in suma de 187.728 lei.

- Alte datorii inclusiv datoriile fiscale si datorii privind asigurarile sociale in suma de 99.376 lei. Datoriile fiscale si datorii privind asigurarile sociale sunt aferente lunilor noiembrie si decembrie 2015.

Societatea nu are credite contractate pina la 31.12.2015. Datoriile fata de furnizori in suma de 187.728 lei au o vechime de pana la un an.

### **CAPITOLUL VII. CAPITAL SI REZERVE**

Capitalurilor proprii se prezinta astfel:

NR. CRT	CAPITAL SOCIAL- lei -	31.12.2014	31.12.2015
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	REZULTAT RAPORTAT	262.235	1173221
6	REZULTAT EXERCITIU	-1.435.456	643
7	REPARTIZAREA PROFITULUI	-	-

In cursul anului 2015 nu a avut loc modificari in structura actionariatului. La 31.12.2014 valoarea capitalului social este de 6.027.875 lei, care nu se modifica la 31.12.2015, 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 neconstatandu-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 31.12.2015 comparativ cu 31.12.2014 se prezinta astfel:

Nr. crt	Denumire indicator	Lei 31.12.2014	Lei 31.12.2015
I	<b>CHELTUIELIDE EXPLOATARE</b>		
1.	Chelt. cu mat. prime	306.143	219.265
2.	Alte Chelt. materiale	116.084	18.365
3.	Chelt. en. el. si apa	92.230	138.356
4.	Chelt. priv. Marfurile	55.125	27.950
5.	Chelt. cu personalul	345.479	241.287
6.	Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	207.364	159.841
7.	Alte cheltuieli de exploatare	207.818	212.634
8.	Cheltuieli privind prestatiile externe	151.729	185.707
9.	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	52.802	25.179
10	Alte cheltuieli	3.287	1.748
11	<b>TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE</b>	1.330.243	1.017.698
II.	<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>		
1.	Alte cheltuieli financiare	2	0
	<b>TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE</b>	2	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 2015, S.C. "LEGMAS " S.A. a realizat o cifra de afaceri de 750.190 lei.

La 31.12.2015 comparativ cu 31.12.2014 se prezinta astfel:

Nr.Crt	Denumire indicator	Lei 31.12.2014	Lei 31.12.2015
I	VENITURI DIN EXPLOATARE		
1.	Venituri din productia vinduta	560.399	750.190
2.	Venituri din vanzarea marfurilor	51.746	0
3.	Venituri aferente costului productiei in curs de executie	-2.862.014	124.055
4.	Alte venituri din exploatare	2.144.605	392.000
5.	TOTAL VENITURI DE EXPLOATARE	-105.264	1.018.135
II.	VENITURI FINANCIARE		
1.	Venituri din dobanzi	53	206
2.	Alte venituri financiare	-	-
	TOTAL VENITURI FINANCIARE	53	206

Iar la 31.12.2015 societatea a realizat un profit in suma de 643 lei.

### **CONCLUZII**

- 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 trebuie 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 2015, rezulta S.C. " 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 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 30.03.2016

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



Auditator financiar,  
 IOANEI DOBRITA  
 2098/2007

Principalii indicatori care arata daca societatea

respecta principiul continuitatii activitatii

SC „LEGMAS „, SA

I. Indicatori de echilibru financiar

Bilantul financiar la 31.12.2015

lei

Nevoi		Resurse	
Nevoi stabile	5.843.036	Resurse durabile	5.537.296
Nevoi ciclice	224.754	Resurse ciclice	631.350
Nevoi de trezorerie	100.856	Resurse de trezorerie -	
Total active	6.168.646	Total pasiv	6.168.646

a) Fondul de rulment = Resurse durabile – Nevoi stabile

$$FR = 5.537.296 - 5.843.036 = -305.740 \text{ lei}$$

b) Nevoia de rulment = Nevoi ciclice – Resurse ciclice

$$NFR = 224.754 - 631.350 = -406.596 \text{ lei}$$

c) Trezoreria neta = Fondul de rulment – Nevoia de fond rulment

$$TN = -305.740 + 406.596 = 100.856 \text{ lei}$$

Fondul de rulment este negativ in suma de 305.740 lei, ce i arata ca mijloacele fixe nu sunt finantate din surse proprii ce arata dependenta societatii fata de furnizorii de capitaluri, dar riscul creditorilor este mic.

## II. Determinarea capacitatii de autofinantare

Capacitatea de autofinantare pe anul 2015 se determina astfel:

SC „LEGMAS „ SA

	Indicator 2015	lei
• Profit	643	
• Amortizarea inregistrata	159.841	
• Capacitate de autofinantare	-159.198	

Rezulta ca societatea in anul 2015 nu degaja o capacitate de autofinantare ce sa dea posibilitatea achitarii datoriilor in suma de 631.350 lei

## III. Diagnostic financiar si risc de faliment

Principalii indicatori care arata diagnosticul financiar si riscul de faliment se prezinta astfel:

Capital propriu 5.537.296

a) Solvabilitatea = ----- x 100 = ----- x 100 = 89,77 %

patrimoniala total pasiv 6.168.646

Arata cat reprezinta sursele proprii in total pasiv, si este considerata buna cand depaseste 30%.

b) Lichiditatile in cifre absolute se calculeaza ca diferența intre total active circulante si total datorii pe termen scurt.

Anul 2015 2.275.964 – 306.050 = 1.969.914 lei

Acum 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.



Auditator financiar,  
IOANEI DOBRITA