

**Societatea EVAL EXPERT S.R.L.**  
**PITESTI**

**S. TOHAN S.A**  
**ZARNESTI**

**RAPORT DE AUDIT**  
**ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE**

**încheiate la 31. 12. 2015**

**S.TOHAN S.A.**

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI**

**Societate de audit financiar membră a**

**CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

Autorizația nr. 8 /2001 , de evidență și expertiză contabilă ,

Membră a CECCAR , autorizația nr. 5960/2008 ,

Membra a Camerei Consultanților Fiscali , autorizatie nr 308/2008

14 Aprilie 2016

CĂTRE  
ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR  
S. TOHAN S.A.

**Raport de audit**

Am auditat situațiile financiare ale S. TOHAN S.A. la data de 31 decembrie 2015, compuse din bilanț (cod10), cont de profit și pierdere (cod 20), date informative (cod 30), situația activelor imobilizate (cod 40), precum și situațiile fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare la 31.12.2015 ale S. TOHAN S.A. se caracterizează prin datele următoare :

-Total Activ ..... 86.629.794 lei ;  
-Capitaluri proprii .....63.530.472 lei ;  
-Cifra de afaceri ..... 5.475.752 lei ;  
-Rezultatul net ..... 102.349 lei ;

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2015 în conformitate cu Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările ulterioare, Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

**Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințe etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativă. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea concepției de proceduri de audit care să

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2015,*  
la S. TOHAN S.A

fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

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

In sinteză pentru anul 2015 se prezintă următoarele concluzii:

- Societatea respectă legislația și normele contabile din România, aplicabile respectiv Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
- Administrația a demarat inventarierea generala a patrimoniului, conform Hotararii nr.5/31.07.2015 a CA și a deciziilor emise de directorul general, rezultatele acesteia fiind aprobate cu Hotărîrea CA nr. 2/16.03.2016 și înregistrate în contabilitate la data de 31.12.2015.
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permițând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății.
- Entitatea are organizat auditul intern în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și a Normelor generale pentru exercitarea auditului public intern aprobate prin Hotararea nr.1086/2013.
- Controlul intern este organizat la nivel de societate conform Ordinului M.E. nr. 439/2010 . În Sem. I al anului 2015 activitatea de control intern s-a desfășurat în conformitate cu Planul de control Nr. 1.6/134/15.12.2014, iar în Sem. II al anului 2015 conform Planului de control Nr. 1.6/194/08.07.2015. Entitatea este în curs de implementare a prevederilor OSGG 400/2015, elaborand în acest sens proceduri adecvate aplicării cerințelor actului normativ menționat.
- Controlul financiar preventiv este organizat potrivit legislației în vigoare și se desfășoară în mod corespunzător în conformitate și cu politicile contabile.
- S. TOHAN S.A. are politici contabile care au fost aprobate de CA.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute.
- Față de începutul anului, activul de bilanț a cunoscut o scădere cu 0,6 % respectiv cu 518.623 lei de la 87.148.417 lei la 31.12.2014, la 86.629.794 lei la 31.12.2015, datorita scaderii activelor circulante cu 1.307.014 lei (6,67 %), a scaderii cheltuielilor în avans cu 17.699 lei și a creșterii activelor imobilizate cu 806.090 lei (1,19%). La postul de bilanț pasiv se evidenziază o creștere a capitalurilor proprii cu 44.411 lei (0,07%), de la 63.486.061 lei la 31.12.2014, la 63.530.472 lei la 31.12.2015, datorita în principal scaderii rezultatului reportat negativ.
- Datoriile totale ale societății la 31.12.2015 în suma de 14.924.830 lei, au înregistrat o creștere față de începutul anului cu 1.948.465 lei (15,02%).

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2015,  
la S. TOHAN S.A*

- Cifra de afaceri netă la 31.12.2015 a fost de 5.475.752 lei, în scadere față de cea din anul precedent cu 83,55% respectiv 27.809.714 lei, în principal pe seama scaderii veniturilor realizate din producția vândută cu 83,82 %.
- Contul de profit și pierderi față de anul precedent a fost influențat de o scădere a veniturilor totale cu 29.220.345 lei (56,59%) și o scădere a cheltuielilor totale cu 28.890.747 lei (56,42%), rezultând un profit net de 102.349 lei în scadere față de anul precedent cu 91.252 lei (47,13%). Scăderea veniturilor din exploatare și a cheltuielilor din exploatare în exercitiul financiar 2015 comparativ cu exercitiul financiar 2014 s-a datorat disparității efectelor nerecurente ale aplicării OUG 25/2014 privind unele măsuri pentru diminuarea arrieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria de apărare și reglementarea unor măsuri fiscale bugetare.

**Opinia auditorului**

*În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a S. TOHAN S.A. la data de 31 decembrie 2015, și la performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu O.M.F.P 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*

**Paragraf asupra raportului administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate 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.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 87 și 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 individuale și prezentat de la pagina 1 la 87 și raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 - Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la societate și la mediul acesteia nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2015,*  
la S. TOHAN S.A

**Utilizare raport**

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2015 la Ministerul Finantelor Publice si alte organe abilitate.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L**

**Administrator**  
**COVARU GALATION**



**Auditor financiar**  
**MIHĂLESCU ION**



*Data raportului: 14 aprilie 2016*  
*Pitesti, str. Dumbravei, nr.10*

*Întocmit,*

*Bivol Maria*