

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2022*

la S. TOHAN S.A

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

**S. TOHAN S.A  
ZARNESTI**

**RAPORT DE AUDIT  
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**încheiate la 31.12.2022**

**S.TOHAN S.A.**

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

**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

11 MAI 2023

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti**

la S. TOHAN S.A

**CĂTRE  
ADUNAREA GENERALA A ACŢIONARILOR  
S. TOHAN S.A.**

**Opinie**

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății S. TOHAN S.A., cu sediul Aleea Uzinei Nr. 1, 505800 ZĂRNEȘTI, Jud. BRAȘOV, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 13652413, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

• Activ net:	146.323.566 lei
• Total capitaluri proprii:	88.555.965 lei
• Rezultatul net al exercitiului financiar-profit :	248.836 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

**Baza pentru opinie**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) 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 Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

**Evidențierea unor aspecte**

1. Conform aspectelor prezentate în raportul administratorilor pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022 raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2022

**la S. TOHAN S.A**

organigrama, entitatea are organizat compartimentul de audit intern propriu cu un singur post de auditor intern .

2. Pentru asigurarea unui proces de guvernanta corporativa eficienta recomandam ca odata cu infiintarea comitetului de audit si subordonarea compartimentului de audit intern fata de comitetul de audit.
3. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a creste eficienta S TOHAN SA precum si de a veni in interpretarea nevoilor cerute de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Recomandam implementarea la nivelul guvernantei S TOHAN SA a comitetului de audit.
4. Avand in vedere contextul actual generat de starea de razboi din Ucraina si masurile restrictive impuse Rusiei si Belarus, cu impact direct asupra conditiilor care afecteaza sau pot afecta desfasurarea normala a activitatilor/ relatiilor comerciale, la data acestui raport atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte :

- a) nu exista suspiciuni cu privire la capacitatea entitatii de a-si continua activitatea in urmatoarele 12 luni;
- b) Sumele din situatiile financiare nu au fost ajustate in contextul starii de razboi si a masurilor restrictive
- c) Consideram ca s-au prezentat in situatiile financiare informatiile corespunzatoare care sa reliefeze particularitatile eventualului impact generat de starea de razboi asupra activitatii entitatii;
- d) Nu ne asteptam ca valorile din situatiile financiare sa se modifice in perioada urmatoare ca efect al razboiului din Ucraina si al masurilor restrictive impuse Rusiei si Belarus de UE.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

***Aspecte cheie de audit***

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

la S. TOHAN S.A

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului
Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022 entitatea nu are organizat compartimentul de audit intern propriu in conformitate cu cerintele Standardelor Internationale de Audit Intern, nefiind format din minim 2(doua) persoane pentru a asigura functia de supervizare a activitatii de audit intern, conform prevederilor legale.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele : <ul style="list-style-type: none"><li>- inspectarea proceselor verbale ale adunarilor actionarilor si ale consiliului de administratie;</li><li>- interviuarea persoanelor relevante din conducerea entitatii;</li><li>- studierea si analizarea procedurilor interne ale societatii, precum si ale fisei posturilor aferente persoanelor implicate in activitati de audit intern/control intern.</li></ul>

#### **Alte informatii – Raportul Administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este sa examinam acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si prezentat daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31

4

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

la S. TOHAN S.A

decembrie 2022, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

Conducerea Societații este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societații de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza principiului 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 guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societații.

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

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturari 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, că 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.

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2022*

la S. TOHAN S.A

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare 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 adecvare 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 indoieli 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.
- Evaluam 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.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

**Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

Auditam situatiile financiare ale S. TOHAN S.A pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022, conform Hotararii nr.18/22.12.2021 a Consiliului de Administratie ,care ia act de prelungirea prin Act Aditional al Contractului de prestări servicii nr. 116/27.09.2006 . Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 17 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2006 pana la 31.12.2022.

Confirmam ca:

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

6

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2022*

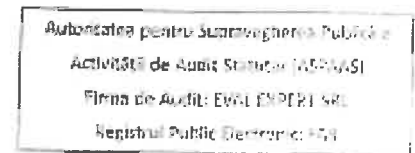
la S. TOHAN S.A

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comiterului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit interzise**, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

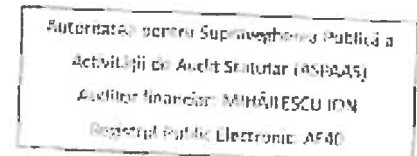
**În numele**  
**S Eval Expert SRL**  
**Pitești, str. Dumbravei nr.10**

Inregistrată la Camera Auditorilor Financiari  
din România cu numărul 8/2001

**Auditor,**  
**Mihailescu Ion**  
înregistrat la Camera Auditorilor  
Financiari  
din România cu numărul 40



Pitești, 11.05.2023



**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

7