

# R A P O R T

## al auditorului independent asupra situatiilor financiare incheiate la 31-12-2008 la S.C. COMPA S.A. Sibiu

**1. Auditul** s-a efectuat asupra situatiilor financiare intocmite de societate la 31-12-2008, 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 2008.

Aceste situatii financiare constituie declaratii ale conducerii, responsabilitatea noastra consta in exprimarea unei opinii asupra situatiilor financiare pe baza auditului efectuat.

**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 in cursul anului si 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 capitalului propriu, situatia fluxurilor de trezorerie si notele explicative.

-consideram ca auditul nostru constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei corecte.

**3. Situatiile** financiare intocmite de S.C. COMPA S.A. Sibiu reflecta cerintele Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1752/2005 si toate Standardele Internationale de Contabilitate mai putin IAS 29 "Raportarea financiara in economii hiperinflationiste", soldurile din balantele de verificare sintetice intocmite la finele anului 2008 fiind corect preluate in bilantul contabil intocmit la aceasta data.

Situatiile financiare sant 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 2008:

-Active imobilizate	356.485.151lei
-Active circulante	89.814.923lei
-Datorii totale	180.866.698lei
-Capitaluri proprii	264.869.809lei
-Venituri totale	339.196.562lei
-Cheltuieli totale	336.773.408lei
-Profit brut	2.423.15lei
-Impozit profit	1.983.516lei
-Profit net	439.638lei

In anul financiar 2008 situatia economica a societatii fata aceeaasi perioada din 2007 este favorabila in ce priveste volumul de afaceri si nefavorabila avand in vedere rezultatul exercitiului, aceasta pe motivul pierderilor financiare din reevaluarea datoriilor in valuta efectuata la finele anului.

Impozitul pe profit a fost calculat conform prevederilor Codului fiscal fiind influentat de: venituri neimpozabile, rezerva legala si cheltuieli nedeductibile fiscal.

Dupa deducerea din profitul brut a impozitului pe profit rezulta un profit net de repartizat in suma de 439.638 lei a carei propunere de repartizare este inscrisa in Nota 3 la bilant.

In notele la bilant intocmite de societate sant prezentati indicatori economici care exprima in analitic evolutia elementelor patrimoniale in anul fiscal 2008 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.

**4. In opinia** noastra situatiile financiare incheiate la 31-12-2008 exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la finele anului 2008 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 Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Opinia auditorului asupra situatiilor financiare incheiate la 31-12-2008 este *fara rezerve*.

Aceasta opinie de audit este pentru uzul Ministerului Finantelor Publice precum si pentru uzul altor utilizatori.

Sibiu 23 .03 .2009

Auditor financiar:

**SC "SIB EXPERT" SRL**  
SIBIU STR.URLEA NR.39  
Auditor financiar Ioan Pacurariu

Tel.0269/215255,0745/605508  
Inregistrata la C.A.F.R cu nr.318/13-01-2003

Semnatura auditorului:

**SC "SIB EXPERT" SRL**  
Adm.Ioan Pacurariu