

Sibiu, str. Urlea 39, jud. Sibiu  
CUI: RO 12613840  
Tel.: 0745/605508, 0728/288982  
Email: [office@sibexpert.ro](mailto:office@sibexpert.ro)  
Web: [www.sibexpert.ro](http://www.sibexpert.ro)  
Autorizatie C.A.F.R. nr.318/2003  
Autorizatie C.C.Fiscali nr.409/2010

## ***RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT***

Catre actionarii "COMPA" S.A. Sibiu

### ***Raport asupra situatiilor financiare neconsolidate***

1. Noi am auditat situatiile financiare neconsolidate atasate ale S.C. COMPA S.A., care cuprind : situatia neconsolidata a pozitiei financiare incheiata la 31 decembrie 2015, precum si situatia neconsolidata a profitului sau pierderii si alte elemente ale rezultatului global, situatia neconsolidata a modificarilor capitalurilor proprii si situatia neconsolidata a fluxurilor de trezorerie pentru anul incheiat la aceasta data, impreuna cu un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Active totale:	564.748 mii lei
- Capitaluri total:	317.825 mii lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar:	28.355 mii lei, profit

### ***Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare***

2. Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare neconsolidate in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana si aprobate prin Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.1286/2012, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt tranzactionate pe o piata reglementata si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare neconsolidate care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

### ***Responsabilitatea auditorului***

3. Responsabilitatea noastra este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situatii financiare neconsolidate pe baza auditului nostru. Auditul s-a desfasurat in concordanta cu Standardele Internationale de Audit; Aceste standarde solicita planificarea si efectuarea auditului in asa fel incat sa se obtina o asigurare rezonabila a faptului ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

4. Un audit implica indeplinirea de proceduri pentru a obtine probe de audit despre valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorata fraudei sau erorii. In realizarea acelor evaluari ale riscului, auditorul considera controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de catre entitate a situatiilor financiare, in vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar nu si cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rational al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Lucrarile de audit au fost planificate si s-au desfasurat in cursul anului si dupa incheierea situatiilor financiare ale societatii, respectiv la sfarsitul perioadei de raportare incluzand urmatoarele:

-examinarea pe baza de probe de audit a sumelor inscrise in situatiile financiare neconsolidate ale societatii si filialele sale.

-s-a procedat la evaluarea principiilor contabile folosite la intocmirea situatiilor financiare neconsolidate in vigoare la data bilantului.

-s-a evaluat modul de prezentare a situatiilor financiare anuale neconsolidate, compuse din: Situatia neconsolidata a pozitiei financiare situatia neconsolidata a profitului sau pierderii si alte elemente ale rezultatului global, situatia neconsolidata a modificarilor capitalurilor proprii si situatia neconsolidata a fluxurilor de trezorerie pentru anul incheiat la aceasta data, impreuna cu un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative, la finele anului financiar 2015.

5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificata.

### ***Opinia***

6. In opinia noastra situatiile financiare neconsolidate ofera o imagine fidela si exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la date de 31 decembrie 2015, precum si performantei financiare si a fluxurilor sale de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana si aprobate prin O.M.F.Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme

cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatiilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt tranzactionate pe o piata reglementata

Opinia auditorului asupra situatiilor financiare incheiate la 31 decembrie 2015 este *fara rezerve*.

**Raport asupra raportului administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu toate modificarile si completarile ulterioare, Anexa 1 punctele 10-14, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este anexat la situatiile financiare si nu face parte din situatiile financiare neconsolidate.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare neconsolidate nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare neconsolidate, noi am citit cele inscrise in raportul administratorilor anexat la situatiile financiare neconsolidate si raportam ca:

a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare neconsolidate anexate.

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu toate modificarile si completarile ulterioare, Anexa 1 punctele 10-14.

c) in baza cunostiintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare neconsolidate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 cu privire la societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Sibiu, la data de:  
30 martie 2016

Auditor financiar,  
**Sib Expert SRL**

Semnatura auditor,  
**Pacurariu Ioan**  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Carnet de auditor.nr. 341

