

Sibiu, str. Urlea 39  
CUI RO 12 613840  
Tel.: 0745/605508, 0728/288982  
Email: [sibexpert@gmail.com](mailto:sibexpert@gmail.com)  
Web: [www.sibexpert.ro](http://www.sibexpert.ro)  
Autorizatie C.A.F.R. nr.318/2003  
Autorizatie C.C.Fiscali nr.409/2010

## ***RAPORT,***

al auditorilor independenti cu privire la revizuirea informatiilor prezentate  
de societate prin raportul intocmit catre CNVM .  
la data de 30.09.2013 de catre SC “.COMPA.” SA Sibiu

**1.Auditul** s-a efectuat asupra *raportului curent* intocmit de societate la 30.09.2013, privind tranzactiile efectuate cu partile afiliate, in conformitate cu prevederile Art.225 din Legea nr.297/2004.

Aceste raportari constituie declaratii ale conducerii, responsabilitatea noastra consta in exprimarea unei opinii asupra lor, pe baza auditului efectuat.

**2.Auditul** s-a desfasurat in concordanta cu Standardul International de Audit 2410 ” *Revizuirea situatiilor financiare interimare efectuata de un auditor independent al entitatii*”

Acest standard solicita planificarea si efectuarea auditului incat sa se obtina o asigurare rezonabila a faptului ca raportarile intocmite pentru anul. 2013, de catre COMPA SA Sibiu nu contin erori semnificative.

Lucrarile de revizuire constau in :

- investigarea tranzactiilor cu partile afiliate, daca exista contracte, daca preturile sunt corecte prin raportare la celelalte oferte existente pe piata.

-aria de aplicabilitate a unei revizuiri este mult mai redusa decat cea a unui audit efectuat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit

si ca urmare nu putem sa obtinem asigurarea ca vom sesiza toate aspectele care ar putea fi identificate in cadrul unei misiuni de audit statutar.

**3.Situatiile** raportate de societate sunt contracte cu partile afiliate incheiate in diferite perioade de timp si cuprind date din care reiese scopul pentru care s-au incheiat, in principal furnizarea intre COMPA SA si partile afiliate de servicii de utilitati, servicii de transport, servicii software, de mentenanta, furnizari de bunuri, inchirieri de bunuri s.a.

**4.In urma** testelor efectuate, pentru perioada pana la 30 09 2013, se constata ca pretul serviciilor efectuate intre COMPA SA Sbiu si partile afiliate au la baza contracte incheiate intre parti, cu preturi stabilite prin negociere, care au in vedere nivelurile de preturi si tarife de pe piata locala si nationala.

Principiile de stabilire a preturilor se bazeaza pe politici care tin seama de ofertele existente pe piata in domenii de activitate similare.

**5.In opinia** noastra tranzactiile intre partile afiliate ofera o imagine fidela si exprima corect sub toate aspectele semnificative principiile economiei de piata si al transparentei in relatiile contractuale.

Sibiu 25 .10 .2013

Auditor financiar,

SC”SIB EXPERT “SRL

Semnatura auditorului,

**Ec.Ioan Pacurariu-auditor financiar,**

Carnet 341