

---

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
PRIVIND SITUAȚIILE NECONSOLIDATE**

**COMENTARIII ASUPRA SITUAȚILOR NECONSOLIDATE**

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

## ***RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT***

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

1. Noi am auditat situatiile financiare neconsolidate atasate ale SC ” COMPA “ SA, care cuprind : situatia neconsolidata a pozitiei financiare incheiata la 31 decembrie 2013, 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 31.12.2013, impreuna cu un sumar al politicilor contabile semnificative.

#### *Responsabilitatea conducerii*

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 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 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 .

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

4. Situatiile financiare intocmite de SC "COMPA" SA Sibiu reflecta cerintele Reglementarilor contabile, conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, adoptate de catre Uniunea Europeana aprobate prin Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.1286/2012. Estimările contabile realizate de conducere sunt rezonabile iar informatiile din situatiile financiare sunt relevante, credibile si comparabile.

Situatiile financiare sunt 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 sintetice care exprima situatia patrimoniala a societatii la finele anului 2013:

-Active imobilizate	= 289.331.580 lei
-Active circulante	= 147.674.577 lei
-Datorii totale	= 136.302.869 lei
-Capitaluri proprii	= 300.703.288 lei
-Profit net	= 21.374.414 lei

Impozitul pe profit a fost calculat conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind influentat de: venituri neimpozabile, si cheltuieli nedeductibile fiscal.

Dupa deducerea din profitul brut a impozitului pe profit rezulta un profit net de repartizat in suma de 21.374.414 lei, a carui propunere de repartizare este de competenta Adunarii Generale a Actionarilor.

In notele la bilant intocmite de societate sunt prezentati indicatori economici care exprima evolutia elementelor patrimoniale in anul fiscal 2013 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.

### *Opinia*

5. In opinia noastra situatiile financiare incheiate la 31-12-2013 ofera o imagine fidela si exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la finele anului 2013 precum si rezultatele activitatilor sale si a situatiei fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat, in concordanta cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana si a O.M.F.Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt tranzactionate pe o piata reglementata.

Opinia auditorului asupra situatiilor financiare incheiate la 31-12-2013 este *fara rezerve*.

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit statutar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

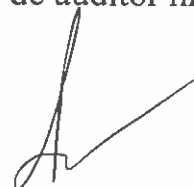
Sibiu 27.03.2014

Auditor,

**SC”SIB EXPERT “SRL**

Semnatura auditorului,

Pacurariu Viorel,  
Carnet de auditor nr.4636



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

## COMENTARIU ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE

intocmite de SC"COMPA "SA Sibiu la 31 12 2013

### 1. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Politicele contabile aplicate in intocmirea situatiilor financiare auditate sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana ("UE") si sunt prezentate succint in cele ce urmeaza:

#### 1.1. CONSIDERENTE GENERALE

##### Contabilitatea de angajamente

Situatiile financiare sunt elaborate folosind contabilitatea de angajamente. Astfel, efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand acestea se produc si nu pe masura ce numerarul sau echivalentele de numerar este incasat sau platit, si sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

##### Continuitatea activitatii

Situatiile financiare sunt elaborate pornind de la prezumptia ca societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil, aceasta neavand nici intentia nici nevoia de a-si lichida sau reduce semnificativ activitatea; Daca o astfel de intentie sau nevoie ar exista, ar fi nevoie ca situatiile financiare sa fie intocmite pe o baza diferita de evaluare si in acest caz vor fi prezentate informatiile referitoare la baza utilizata.

##### Consecventa prezentarii

Acesta presupune continuitatea aplicarii acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

### **Principiul prudentei**

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinata pe baza principiului prudentei: Au fost avute in vedere urmatoarele aspecte:

- Au fost luate in considerare numai profiturile recunoscute pana la data incheierii exercitiului financiar;
- S-a tinut seama de toate obligatiile previzibile si de pierderile potientiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior, chiar daca asemenea obligatii sau pierderi au aparut intre data incheierii exercitiului si data intocmirii situatiilor financiare;
- S-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.
- Respectand acest principiu societatea a procedat la ajustarea anumitor elemente de active prin constituirea de provizioane si anulara celor constituite in perioadele anterioare pentru care ajustarile nu se mai impuneau.

### **Principiul independentei exercitiului**

S-au luat in considerare toate veniturile si cheltuielile aferente exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se tine seama de data incasarii sumelor sau a afectuarii platilor.

### **Principiul evaluarii separate a elementelor de active si de pasiv:**

In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant, s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de active sau de pasiv.

### **Compensarea**

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

### **Principiul prevalentei economicului asupra juridicului**

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.

## **1.2. POLITICI SI METODE CONTABILE**

Societatea tine evidenta contabila in moneda nationala ( RON ) si intocmeste situatiile financiare in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana ("UE") aprobate in Romania prin OMF nr.1286/2012, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara.

Retratara elementelor de active, datorii si capitaluri s-a realizat in conformitate cu prevederile IFRS, rezultatele retrarii fiind prezentate in notele explicative.

### **Evaluarea sumelor exprimate in moneda straina:**

Tranzactiile efectuate in valuta sunt evidentiata la cursul de schimb oficial comunicat de BNR de la data efectuarii tranzactiei; Castigurile si pierderile rezultate la decontarea acestor tranzactii sunt evidentiata in

contul de profit si pierdere, activele si datoriile in valuta sunt transformate in lei la cursul oficial comunicat de BNR din ultima zi a perioadei de raportare si la cursul de la finele fiecarei perioade.

### **Instrumente financiare:**

Imprumuturile si creantele au fost recunoscute la data la care au fost generate. Toate celelalte instrumente financiare au fost recunoscute la data tranzactiei, care este data la care societatea devine parte in prevederile contractuale ale instrumentului.

Societatea recunoaste o datorie financiara initial la valoarea sa justa plus, in cazul unei datorii financiare care nu este la valoarea justa prin profit sau pierdere, costurile tranzactiei care pot fi atribuite direct achizitiei sau emiterii activului financiar sau datoriei financiare

### **Active imobilizate:**

Informatiile privind activele au fost supuse retrarii in vederea prezentarii lor dupa IFRS, rezultatele fiind prezentate in note.

S-a procedat la reevaluarea terenurilor detinute de societate, efectele acestei operatiuni fiind prezentate in active si capitalurile proprii.

Activele imobilizate sunt inregistrate initial la costul istoric, diminuat cu amortizarea cumulata, mai putin cladirile si terenurile, care sunt evaluate la valoare reevaluată. Terenurile nu se amortizeaza.

Amortizarea fiscala se calculeaza conform prevederilor Legii nr.571/2003 actualizata. Durata de functionare a imobiliarilor este stabilita de catre comisii din cadrul societatii in concordanta cu prevederile Legii nr.15/1994.

Pentru calculul amortizarii se foloseste metode liniara.

Cheltuielile privind reparatiile sau intretinerea imobiliarilor corporale au fost inregistrate in cheltuielile perioadei in care au aparut; Cheltuielile cu modernizarea unor echipamente sau cu extinderea constructiilor, care au imbunatatit performantele activelor fata de performantele estimate anterior au fost capitalizate.

### **Stocurile**

Stocurile achizitionate cu titlu oneros sunt evaluate la intrarea in societate la costul de achizitie. Produsele finite sunt inregistrate la cost efectiv. Pentru evaluarea stocurilor iesite din gestiune se foloseste metoda FIFO. In bilant, stocurile sunt raportate la valoarea cea mai mica dintre costul istoric si valoarea realizabila neta.

### **Creante**

Creantele sunt prezentate in bilant la valoarea istorica mai putin ajustarile pentru depreciere, in cazurile in care s-a constatat ca valoarea realizabila neta este inferioara costului istoric.

### **Numerar si echivalente de numerar**

Disponibilitatile in valuta au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de catre BNR, valabil la data bilantului, diferentele de curs fiind inregistrate in contul de profit si pierdere.

## **Pensii si alte beneficii ulterioare pensionarii**

Societatea nu finanteaza un sistem propriu de pensii si nu are un plan de beneficii in cazul pensionarii pentru angajatii sai.

Toti angajatii fac parte din sistemul asigurarilor sociale de stat.

## **2. IMOBILIZARI CORPORALE**

Imobilizarile corporale detinute de societate la 31.12.2013 sunt in valoare de 276.549.300 lei.

Actiunile imobilizate sunt prezentate la costul istoric, diminuat cu amortizarea cumulate; Exceptie fac cladirile si terenurile, care sunt evaluate la valoare reevaluată. Terenurile nu sunt amortizate.

Terenurile au fost reevaluate la 31.12.2013 de catre o Comisie interna de specialisti in domeniu. Valoarea terenurilor rezultata in urma reevaluării este in conformitate cu valoarea de piata si utilitatea acestora.

Cladirile au fost reevaluate la 31.12.2013, valoarea neta a acestora inregistrand o crestere de 29.177.593 lei.

Amortizarea imobilizarilor corporale se determina prin metoda liniara.

La 31.12.2013 societatea are detine imobilizari gajate in favoarea creditorilor in suma de 144.929.140 lei.

## **3. IMOBILIZARI NECORPORALE**

La 31.12.2013 societatea detine imobilizari necorporale de natura programelor informatice, alte licente si imobilizari in curs in suma neta de 3.110.195 lei.

## **4. STOCURI**

Stocurile sunt prezentate la valoarea cea mai mica dintre valoarea de cost si valoarea realizabila neta. Societatea are constituite ajustari pentru deprecierea materiilor prime, materialelor, produselor finite si ambalaje in suma de 470.382 lei, rezultand o valoare neta a stocurilor la 31.12.2012 de 47.093.777 lei.

## **5. CREANTE**

Societatea are constituite la 31.12.2013 ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale in suma de 646.000 lei si a altor creante in suma de 3.048.235 lei, rezultand o valoare neta a creantelor la 31.12.2013 de 96.679.655 lei.

La 31.12.2013, in cadrul creantelor este prezentata suma de 6.268.228 lei aferenta proiectelor finantate din Fonduri Europene ( AMPOSDRU si AMPOSCCE ).

## **6. IMPOZIT PE PROFIT**

Impozitul pe profit a fost calculat luand in considerare veniturile totale, cheltuieli totale aferente anului financiar, influentat de veniturile neimpozabile si cheltuieli nedeductibile fiscal.



Calculul impozitului pe profit s-a efectuat in conformitate cu Legea 571/2003, legea privind codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare la finele fiecarui trimestru si la finele anului, sumele datorate fiind declarate trimestrial si la finele anului 2013.

Suma impozitului pe profit calculata si datorata Bugetului de stat pentru anul 2013 este de 4.243.845 lei, suma inscrisa in contul 691 - Cheltuieli cu impozitul pe profit curent si in declaratia 101 - Declaratia privind impozitul pe profit, intocmita de societate la finele anului si depusa la Administratia Finantelor Publice a Contribuabililor Mari Bucuresti.

In vederea aplicarii prevederilor IFRS societatea a calculat si a evidentiat in conturi contabile creantele si datoriile cu impozitul pe profit amanat, rezultand o suma de recuperat in perioadele viitoare la finele anului de 3.714.462 lei. Creantele privind impozitul amanat au fost constituite in baza estimarii cu va exista profit impozabil in viitor fata de care vor putea fi utilizate creantele respective.

In anul 2013 societatea a depus la termen toate declaratiile fiscale privind veniturile bugetare datorate Bugetului de stat si bugetelor CASS, sumele datorate fiind achitate in termenele legale catre bugetele in cauza.

## **7. CAPITALURI PROPRII**

In cursul anului 2013 societatea a inregistrat modificarile capitalurilor in rulajele conturilor de capitaluri, sinteza acestor modificari fiind prezentata in Situatiia modificarilor capitalurilor proprii, anexa la bilant.

La finele anului capitalurile sunt in suma de 300.703.288 lei cu o crestere fata de anul 2013 in suma de 17.702.550 lei. Reducerea se explica prin modificarile prezentate in "Situatiia neconsolidata a modificarilor capitalurilor proprii" anexata la situatiile financiare.

Capitalul social nu a suferit modificari in anul 2013, acesta ramanand la nivelul de 21.882.104 lei.

## **8. DATORII SI PROVIZIOANE**

La 31.12.2013 societatea prezinta datorii totale in suma de 136.302.869 lei. Datoriile sunt evaluate la valoarea lor justa la data situatiilor financiare, societatea procedand la actualizarea datoriilor in valuta la cursul oficial comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data situatiilor financiare.

La data de 31.12.2013 au fost constituite provizioane pentru garantii, beneficiile angajatilor si alte provizioane, soldul la finele anului fiind in suma de 135.645 lei

## **9. VENITURI, CHELTUIELI SI REZULTATE FINANCIARE:**

Veniturile si cheltuielile sunt recunoscute conform contabilitatii de anjajamente in perioada in care au fost realizate, societatea intocmind balante de verificare si alte documente financiar contabile lunar, iar calculul impozitului pe profit fiind efectuat trimestrial conform reglementarilor in vigoare.

In situatia rezultatului global au fost preluate rulajele anuale ale conturilor de venituri si cheltuieli ale societatii.

In anul 2013 societatea a inregistrat unui profit net in suma de 21.374.414, cu 8,20% mai mare fata de anul 2012.

## 10. CONCLUZII:

In urma auditarii situatiilor financiare ale societatii COMPA SA Sibiu constatam ca situatiile financiare sunt intocmite sub toate aspectele semnificative in conformitate Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana ("UE") aprobate prin OMF Publice nr.1286/2012, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt tranzactionate pe o piata reglementata. Datele din raportul administratorilor sunt conforme cu cele prezentate in situatiile financiare, in notele explicative sunt prezentate politici contabile, relatiile cu partile afiliate si indicatori economico-financiari necesare actionarilor si partenerilor societatii in luarea deciziilor.

Sibiu,

25 03 2013

Auditor,

SIB EXPERT SRL Sibiu

Ec. Viorel Pacurariu,  
Carnet de auditor nr. 4636

