

## ***RAPORT,***

al auditorilor independenti asupra unui set complet de situatii  
financiare, cu scop general incheiate

de SC “.COMPA.” SA Sibiu la 31.12.2011

**1.Auditul** s-a efectuat asupra situatiilor financiare intocmite de societate la 31-12-2011, care contin : bilantul, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar, situatia modificarilor capitalului propriu si notele explicative la situatiile financiare anuale pentru anul financiar 2011.

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 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 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 SC " COMPA " SA Sibiu reflecta cerintele Reglementarilor contabile, conforme cu Directivele europene, aprobate prin Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.3055/2009 si toate Standarele Internationale de Contabilitate relevante, soldurile din balantele de verificare sintetice intocmite la finele anului 2011 fiind corect preluate in bilantul contabil intocmit la aceasta data.

Estimarile 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 care exprima situatia patrimoniala a societatii la finele anului 2011:

-Active imobilizate	=329.181.211 lei
-Active circulante	=164.021.915 lei
-Datorii totale	=176.816.989 lei
-Capitaluri proprii	=292.562.890 lei
-Venituri totale	=500.083.700 lei
-Cheltuieli totale	=476.849.819 lei
-Profit brut	= 23.233.881 lei
-Impozit profit	= 5.864.044 lei
-Profit net	= 17.369.837 lei

In anul financiar 2011 situatia economica a societatii fata aceeaasi perioada din 2010 este net favorabila in ce priveste profitul net realizat.

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, rezerva legala si cheltuieli nedeductibile fiscal.

Dupa deducerea din profitul brut a impozitului pe profit rezulta un profit net de repartizat in suma de 17.369.837 lei, a carei propunere de repartizare este inscrisa in Nota 3 la bilant.

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

2011 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 31-12-2011 ofera o imagine fidela si exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la finele anului 2011 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. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene.

Opinia auditorului asupra situatiilor financiare incheiate la 31-12-2011 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 financiar 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 .20.03 .2012

Auditor financiar,

**SC”SIB EXPERT “SRL**

SIBIU STR.URLEA NR.39  
E- mail: sibexpert@gmail.com  
web:www.sibexpert.ro  
Tel.0269/215255,0745/605508  
Inregistrata la C.A.F.R cu nr.318/13-01-2003

Semnatura auditorului,

Pacurariu Ioan,

Certificat.nr.341



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

## COMENTARII ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE

intocmite de SC"COMPA "SA Sibiu la 31 12 2011

### 1. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Politicele contabile aplicate in intocmirea situatiilor financiare auditate sunt prezentate in cele ce urmeaza:

#### 1.1. CONCEPTE DE BAZA

##### **Contabilitatea de angajament;**

Situatiile financiare sunt elaborate conform contabilitatii de angajament. 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.

##### **Principiul continuitatii 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.

#### 1.2. PRINCIPII CONTABILE

##### **Principiul permanentei metodelor:**

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 potentiale 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.

### **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 separate valoarea fiecarui element individual de active sau de pasiv.

### **Principiul necompensarii;**

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta passive, 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**.

## **1.3. POLITICI SI METODE CONTABILE**

Societatea tine evidenta contabila in moneda nationala si intocmeste situatiile financiare in conformitate cu Reglementarile Contabile si de Raportare emise de catre Ministerul Finantelor Publice din Romania.

Situatiile financiare prezentate sunt intocmite in conformitate cu prevederile OMF 3055/2009 actualizat, pentru aprobarea Reglementarilor Contabile conforme cu Directivele Europene.

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

Tranzactiile efectuate in valuta sunt evidentiata la cursul de schimb emis de BNR de la data efectuării 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 emis de BNR din ultima zi a perioadei de raportare si la cursul de la finele fiecarei luni.

## **Active immobilizate:**

Activele immobilizate sunt inregistrate initial la costul istoric, diminuat cu amortizarea cumulata.

Amortizarea fiscala se calculeaza conform prevederilor Legii nr.571/2003 actualizata. Durata de functionare a immobilizarilor 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 immobilizarilor 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 provizioanele 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. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI:**

La data de 31.12.2011 nu au fost constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli, soldul la provizioane in suma de 1.260.000 lei fiind constituit in 2010.

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

Veniturile si cheltuielile sunt evidentiate la data facturarii si respective la data consumului, societatea intocmind balante de verificare si alte documente financiar contabile lunar, calculul impozitului pe profit fiind efectuat trimestrial.

In contul de profit si pierdere au fost preluate rulajele anuale ale conturilor de venituri si cheltuieli ale societatii.

In anul 2011 indicatorii inscrisi in contul de profit si pierdere sunt cu mult mai favorabili fata de anii precedenti, fapt ce a condus la inregistrarea unui profit net cu 182,53% mai mare fata de anul 2010.

Impozitul pe profit a fost calculat in functie de veniturile totale, cheltuieli totale aferente anului financiar, influentat pozitiv cu venituri neimpozabile si negativ cu 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 2011.

Suma impozitului pe profit calculata si datorata Bugetului de stat pentru anul 2011 e in suma de 5.864.044 lei, suma inscrisa in contul 691-cheltuieli cu impozitul pe profit si in declaratia 101-declaratia privind impozitul pe profit, intocmita de societate la finele anului si depusa la C.mari Bucuresti.

In anul 2011 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.

La finele anului societatea a dedus din impozitul datorat sumele achitate in cursul anului si mai datoreaza bugetului suma de 793.274 lei suma inscrisa in declaratia 101 pentru 2011.

#### 4. CAPITALURI PROPRII SI REZERVE:

In cursul anului 2011 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 292.562.890 lei cu o crestere fata de anul 2010 de 106,31%; Cresterea se datoreaza repartizarii profitului din anul 2010 la rezerve si pe seama profitului net din anul 2011.

Capitalul social nu a suferit modificari in anul 2011, acesta ramanand la nivelul de 21.882.104 lei.

#### 5. CONCLUZII:

In urma auditarii situatiilor financiare ale societatii COMPA SA Sibiu constatam ca situatiile financiare sunt intocmite in conformitate cu Refertialul contabil aplicabil respectiv OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare.

Datele din raportul administratorilor sunt conforme cu cele prezentate in situatiile financiare, in notele explicative la bilant sunt prezentate politici contabile, relatiile cu partile afiliate si indicatori economico-financiar necesare actionarilor si partenerilor societatii in luarea deciziilor.

Sibiu,

Auditor,

SIB EXPERT SRL Sibiu

20 03 2012

Ec. Ioan Pacurariu-auditor financiar

