

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***

Catre actionarii “COMPA“ S.A. Sibiu

### ***Raport asupra situatiilor financiare consolidate***

1. Am auditat situatiile financiare consolidate ale societatii COMPA S.A., si ale filialelor sale (“Grupul”), intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana, care cuprind Situatiile consolidate a pozitiei financiare, Situatiile consolidate a profitului sau pierderii si alte elemente ale rezultatului global, Situatiile consolidate a modificarilor capitalurilor proprii si Situatiile consolidate a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2014 precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Situatiile financiare anuale consolidate au fost intocmite de societatea COMPA S.A. Sibiu care impreuna cu filialele indeplinesc conditiile referitoare la obligativitatea intocmirii si prezentarii situatiilor financiare consolidate prevazute in O.M.F. Publice 1286/2012, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale a caror valori mobiliare sunt tranzactionate pe o piata reglementata. Filialele societatii incluse in consolidare sunt:

- S.C. COMPA IT S.R.L.
- S.C. TRANS CAS S.R.L.
- S.C. RECASERV S.R.L.
- S.C. COMPA EXPEDITII INTERNATIONALE S.R.L.
- S.C. THYSSSEN KRUPP BILSTEIN COMPA S.A.

Din datele prezentate in situatiile financiare si in Raportul Consolidat al Consiliului de administratie se desprind urmatoarele elemente care exprima situatia patrimoniala a grupului la finele anului 2014:

- Capitaluri total:	330.509 mii lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar:	27.884 mii lei, profit

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

2. Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare consolidate 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 consolidate 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 consolidate 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 dupa incheierea situatiilor financiare ale societatilor care intra in consolidare, respectiv la sfarsitul perioadei de raportare incluzand urmatoarele:

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

- 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 consolidate, compuse din: Situatiile consolidate a pozitiei financiare, Situatiile consolidate a rezultatului global, Situatiile consolidate a modificarilor capitalurilor proprii si Situatiile consolidate a fluxurilor de numerar precum si un sumar al politicilor contabile semnificative, la finele anului financiar 2014.

- auditul s-a efectuat cu preponderenta asupra respectarilor regulilor de consolidare, responsabilitatea intocmirii situatiilor financiare ale fiecărei entitate care

intra in consolidare revine conducerilor respectivelor entitati precum si auditorilor in cazul celor a caror situatii financiare au fost auditate.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt adecvate si suficiente pentru a sta la baza opiniei noastre de audit.

### ***Opinia***

6. In opinia noastra situatiile financiare consolidate ofera o imagine fidela si exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a Grupului la data de 31 decembrie 2014, 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 societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt tranzactionate pe o piata reglementata

Opinia noastra asupra situatiilor financiare consolidate incheiate la 31 decembrie 2014 este ***fara rezerve***.

### ***Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare***

In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012, articolul nr. 30 punctul c) din capitolul III, noi am analizat Raportul Consolidat al Consiliului de administratie. In Raportul Consolidat al Consiliului de administratie noi nu am identificat informatii financiare care sa nu fie în mod semnificativ in conformitate cu informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate la 31 decembrie 2014, atasate.

Sibiu, la data de:  
30 martie 2015

Auditor financiar,  
**Sib Expert SRL**

Semnatura auditor,  
**Pacurariu Viorel**  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Carnet de auditor.nr.4636