

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 auditorului independent cu privire la revizuirea informatiilor prezentate de societate prin raportul intocmit catre ASF la data de 30.06.2015 de catre societatea "COMPA" S.A. Sibiu**

1. Auditul s-a efectuat asupra *raportului curent* intocmit de societate la 30.06.2015, 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 Angajamente de Asigurare (ISAE) 3000, "Angajamente de asigurare altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare aferente perioadelor anterioare"

Conform acestui standard, concluzia noastra se bazeaza pe proceduri aplicate de noi, mentionate mai jos. care solicita planificarea si efectuarea auditului incat sa se obtina o asigurare rezonabila a faptului ca raportarile intocmite pentru sem.I 2015, de catre COMPA SA Sibiu nu contin erori semnificative.

Procedurile efectuate de noi 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.

- Am procedat la verificarea autenticitatii contractelor si a semnaturilor autorizate.

- Am comparat daca cele prezentate in raportul prezentat de societate corespund cu cele rezultate in urma discutiilor cu conducerea societatii precum si cu documentatiile care au stat la baza contractelor.

## Concluzie.

4. In urma testelor efectuate, pentru perioada pana la 30 06 2015, se constata ca pretul serviciilor efectuate intre COMPA SA Sibiu 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 31 - 07 - 2015

Auditor financiar,  
”SIB EXPERT “SRL

Ec.Viorel Pacurariu-auditor financiar,  
Carnet nr. 4636