

Sibiu, str. Urlea 39
CUI RO 12 613840
Tel.: 0745/605508, 0728/288982
Email: sibexpert@gmail.com
Web: 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 in raportul intocmit catre ASF la data de 31.12.2018 de catre societatea "COMPA" S.A. Sibiu

Catre Consiliul de Administratie al Societatii COMPA S.A.

1. Am efectuat numite proceduri cu privire la *Raportului Curent* conform Regulamentului ASF. nr. 5/2018 intocmit de societate pentru perioada 01 iulie 2018 - 31 decembrie 2018, in legatura cu contractele si actele aditionale incheiate de societate in perioada mentionata cu adiministratorii, angajatii, actionarii care detin controlul si tranzactiile efectuate cu partile afiliate, asa cum este prevazut in Art. 82(1) din Legea nr. 24/2017. Responsabilitatea intocmirii rapoartelor revine conducerii societatii.

Responsabilitatea conducerii

2. Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea *Raportului Curent* cu privire la tranzactiile raportate conform Art. 82(1) din Legea nr. 24/2017 si a Regulamentului ASF. nr. 5/2018, pentru faptul ca este complet si pentru pentru informatiile prezentate, precum si pentru transmiterea *Raportului Curent* catre Autoritatea de Supraveghere Financiara ("ASF") si Bursa de Valori Bucuresti ("BVB")

Responsabilitatea auditorului independent

3. Responsabilitatea noastra este sa examinam tranzactiile raportate prezentate de societate si sa raportam sub forma unei concluzii independente pe baza probelor obtinute. Am desfasurat angajamentul nostru in concordanta cu Standardul International pentru Misiuni de Asigurare (ISAE) 3000, "Misiunile de asigurare, altele decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice"
Conform acestui standard, concluzia noastra se bazeaza pe proceduri aplicate de noi, mentionate mai jos, care solicita planificarea si efectuarea auditului astfel incat sa se obtina o asigurare rezonabila a faptului ca raportarile intocmite pentru perioada 01 iulie 2018 – 31 decembrie 2018, de catre COMPA S.A. Sibiu, respectiv pretul aferent

tranzactiilor incluse in *Raportul Curent* este comparabil in toate aspectele semnificative, cu preturile tranzactiilor similare cu terti.

Procedurile efectuate

4. Am efectuat urmatoarele proceduri referitoare la *Raportul Curent*:

- Am obtinut din partea conducerii societatii *Raportului Curent* conform Regulamentului ASF. nr. 5/2018 intocmit de societate pentru perioada 01 iulie 2018 - 31 decembrie 2018 si am verificat daca informatiile incluse in acest raport sunt prezentate in conformitate cu art. 82(1) din Legea 24/2017

- Am obtinut de la conducerea societatii acces la toate contractele si actele aditionale si am procedat la verificarea autenticitatii contractelor si a semnaturilor autorizate.

- Pentru tranzactiile prezentate de societate in *Raportul Curent* am verificat elementele prezentate cu informatiile cheie din contractele puse la dispozitie, respectiv partile contractului, obiectul si valoarea contractului, termenele de plata.

- Am discutat cu conducerea societatii politicile cu privire la contractele cu administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul si entitatile afiliate pentru a determina daca preturile convenite intre parti sunt comparabile in toate aspectele semnificative, cu preturile tranzactiilor similare cu terti

- Am comparat creantele si datoriile prezentate in *Raportul Curent* cu cele inregistrate in evidentele contabile ale societatii.

Aria de aplicabilitate a unei revizuri este 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 asigurare rezonabila.

Concluzie

5. Conform procedurilor efectuate mentionate mai sus cu privire la documentele incluse in *Raportul Curent*, concluzionam urmatoarele:

- 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 si inchirieri de bunuri.

- Nu am observat elemente ce ar putea sa ne determine sa consideram ca:

- a) Informatiile prezentate in *Raportul Curent* nu sunt conforme in toate aspectele semnificative cu cerintele legale
- b) Contractele puse la dispozitia noastra nu au fost autorizate in mod corespunzator
- c) Detaliile prezentate in *Raportul Curent* nu sunt in concordanta cu termenii cheie ai contractelor, respectiv partile contractului, obiectul si valoarea contractului, termenele de plata

- d) Termenii si conditiile tranzactiilor prezentate in *Raportul Curent* de societate, efectuate cu administratorii, personalul si actionarii sai semnificativi si persoanele afiliate nu au la baza principiile de stabilire a preturilor se bazata pe politici care tin seama de ofertele existente pe piata in domenii de activitate similare.

6. Raportul nostru se refera numai la tranzactiile incluse in *Raportul Curent* in conditiile mentionate in paragrafele anterioare, si nu poate fi extins si asupra altor rapoarte ale societatii luate in considerare la nivel individual sau ca un tot unitar.

Acest raport independent, de asigurare a fost furnizat exclusiv pentru informarea conducerii societatii si are scopul mentionat in primul alineat al prezentului raport si nu poate fi utilizat si pentru alte scopuri.

În numele

Sib Expert SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din
Romania cu nr. 318/2003

Pacurariu Ioan

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu nr. 341/2001

Sibiu, la data de:

29 ianuarie 2019