

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre: Actionarii societatii comerciale COCOR TURISM S.A.

Raport cu privire la situatiile financiare

Am auditat Situatiile financiare anexate apartinand Societatii Comerciale COCOR TURISM SA, cu sediul in Jud. CONSTANTA, localitatea Neptun, Hotel Cocor, inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J13/5/2011, cod de inregistrare fiscala: RO 14686597, intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementarile contabile conforme cu directivele europene (O.M.F.P. nr. 3.055/2009), care cuprind bilantul contabil la data de 31 decembrie 2011, contul de profit si pierdere, situatia modificarii capitalurilor proprii, situatia fluxului de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare se refera la:

Total capitaluri proprii negative	6.951.862 lei
Rezultatul net al exercitiului financiar-pierdere	2.930.101 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3.055/2009 si pentru acel control intern pe care conducerea il determina necesar pentru a permite intocmirea situatiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativa, fie cauzata de frauda sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare, in baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul in conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice, sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, fie cauzata de frauda sau eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate si prezentarea fidela a situatiilor financiare in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare .

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza pentru opinia noastra de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

Creantele comerciale, datoriile comerciale la data de 31 decembrie 2011 includ sume in valoare de 955.717 lei, respectiv 2.417.775 lei pentru care nu s-au putut obtine confirmari de sold. Nu am fost in masura sa aplicam proceduri alternative pentru a obtine evidenta de audit suficienta in ceea ce priveste exhaustivitatea si acuratetea creantelor comerciale si datoriilor comerciale ale Societatii la 31 decembrie 2011. In consecinta, nu am fost in masura sa determinam daca sunt necesare ajustari asupra sumelor prezentate la creante comerciale si datorii comerciale la data de 31 decembrie 2011.

Opinie

In opinia noastra, cu exceptia efectelor unor ajustari care ar putea fi considerate necesare in situatia in care am fi obtinut probe de audit in legatura cu aspectele mentionate in paragraful 6, situatiile financiare ale societatii comerciale COCOR TURISM SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2011 sunt intocmite, din toate punctele de vedere semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice Nr. 3.055/2009.

Evidentierea unor aspecte

Fara a exprima o opinie cu rezerve, atragem atentia asupra Notei explicative 6 "Continuitatea activitatii", 7 la Situatiile financiare anexate, care indica faptul ca Societatea nu indeplineste conditiile din art 153²⁴ din Legea 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Conducerea este obligata ca pana la inchiderea exercitiului financiar 2012 sa procedeze la inregistrarea prevederilor Hotararii AGEA 2/06.08.2009, prin majorarea capitalului social cu sumele virate de actionari in baza Hotararii AGEA 1/31.10.2005 in suma de 19.995.658,40 lei si cu sumele virate in baza Hotararii AGEA 2/06.08.2009 in suma de 5.845.403 lei si retragerea actiunilor detinute de actionarul SIF Transilvania la valoarea nominala de 225.011,20 lei.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie catre actionarii Societatii cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie sa le contina 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.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatele operatiunilor si fluxurile de numerar ale Societatii in conformitate cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3.055/2009.

Raport de conformitate al Raportului administratorilor cu situatiile financiare

In concordanta cu prevederile Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3.055/2009, Anexa, Sectiunea 12, pct. 318, alin. (2), noi am examinat Raportul administratorilor, atasat situatiilor financiare, din punctul de vedere a Sectiunii 9 din acelasi cadru legal. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In Raportul administratorilor noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate.

Administrator,

Badiu Anisoara Adriana

Auditor statutar certificat C 77/2000

Data:

19.04.2012



draft