

Catre actionarii COCOR TURISM S.A.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
privind situatiile financiare incheiate la 31 decembrie 2017

Opinia

Am auditat situatiile financiare ale societatii COCOR TURISM S.A. – in insolventa, incheiate la 31 decembrie 2017 care cuprind bilantul prescurtat , contul de profit si pierdere si notele la situatiile financiare , inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Aceste situatii financiare sunt identificate astfel :

	<u>31 Decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Capitaluri - total	(25.518.768)	(26.122.447)
Capital subscris	845.737	845.737
Rezultat net al exercitiului financiar	260.345	(603,679)

In opinia noastra situatiile financiare anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii, performanta financiara si fluxurile de numerar pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2017, fiind intocmite , sub toate aspectele semnificative , in conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare.

Evidentierea unor aspecte

Fara a modifica opinia noastra , atragem atentia asupra faptului ca societatea a intrat in procedura generala a insolventei, conform incheierii pronuntata in data de 20.01.2014 in dosarul nr.1453/3/2014 de Tribunalul Bucuresti Sectia a VII a Civila, care a admis cererea formulata de SC Cocor Turism SA in temeiul art.32 alin.1 din legea nr.85/2006 .

La 31 decembrie 2017 societatea înregistrează capitaluri proprii negative în suma de (26.122.447) lei. Datoriile curente, deși au scăzut cu 798.011 lei față de anul precedent, au depășit activele circulante nete cu 46.602.768 lei și activele totale cu 26.060.754 lei. De menționat că 55,53 % din totalul datoriilor reprezintă datorii către societatea COCOR S.A., care este acționarul majoritar și către societatea COMTURIST S.A., parte afiliată.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în conformitate cu aceste standarde sunt descrise detaliat în paragraful *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*. Suntem independenți față de societate conform prevederilor Codului Etic pentru Auditorii Profesioniști și ne-am îndeplinit toate responsabilitățile în conformitate cu aceste cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră.

Alte informații

Potrivit prevederilor OMFP 1802/2014 noi am citit Raportul Consiliului de Administrație, atașat situațiilor financiare. Acest raport nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și alte informații, și nu exprimăm niciun fel de opinie cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim și acele alte informații și să apreciem dacă sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut pe parcursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În Raportul Consiliului de Administrație, noi nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate.

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre, dobândite în cursul auditării situațiilor financiare pentru exercitiul încheiat la 31 decembrie 2017, nu am identificat informații incluse în Raportul Consiliului de Administrație denaturate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii societății pentru situațiile financiare

Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, și pentru acel control intern pe care îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea societății este responsabilă pentru aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are altă alternativă realistă.

Responsabilitățile auditorului pentru auditarea situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare în ansamblu sunt lipsite de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, precum și în emiterea unui raport de audit care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție că un audit efectuat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când acesta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă, în mod individual sau în ansamblu, ar putea în mod rezonabil să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit desfășurat în conformitate cu ISA, am exercitat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe parcursul planificării și efectuării auditului.

Deasemenea :

- identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a informațiilor financiare datorate fraudei sau erorii, proiectăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la aceste riscuri, pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai mare decât cel care rezultă din eroare, deoarece fraudă poate implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau evitarea controlului intern.

- înțelegem suficient controlului intern relevant pentru audit, în scopul proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor , dar fara a avea scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al societății.

- evaluam gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și informațiilor aferente , efectuate de către conducere.

- formulam o concluzie cu privire la adecvarea utilizării de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si , pe baza probelor de audit obtinute, determinam daca exista o incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială ,în mod semnificativ , capacitatea entității de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa , trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau , in cazul in care acestea sunt neadecvate , sa ne modificam opinia.

Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului de audit. Cu toate acestea , evenimente sau conditii viitoare pot determna societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii.

Noi trebuie să comunicam manangementului societatii , printre alte aspecte , aria planificata si programarea in timp a auditului precum si principalele constatari , inclusiv orice deficiente ale controlului intern , pe care le identificam pe parcursul auditului .

Restricții privind utilizarea și distribuirea

Acest raport de audit este destinat actionarilor societatii COCOR TURISM S.A. – in insolventa si trebuie utilizat impreuna cu situatiile financiare anexate , intocmite conform prevederilor OMFP 1802/2014 , cu modificarile ulterioare.

Bucuresti,

18.04.2018

MID CONSULTING S.R.L.

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr.059/2001
prin : Carstea Georgeta - auditor financiar independent
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr.2671/2008

