

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT** **privind situatiile financiare incheiate la 31 decembrie 2014**

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii comerciale **COCOR TURISM S.A. – in insolventa**, incheiate la 31 decembrie 2014 care cuprind bilantul, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor capitalurilor proprii, sumarul politicilor contabile semnificative si notele explicative la situatiile financiare anuale.

Aceste situatii financiare sunt identificate astfel :

	<i>Lei</i>	
	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Activ net /Total capitaluri	(24.485.701)	(27.269.226)
Rezultat net al exercitiului financiar	(3.922.260)	(2.783.525)

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

Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu reglementarile contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin O.M.F.P. nr.3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare.

Aceasta responsabilitate include : conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a unor situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate ; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

### ***Responsabilitatea auditorului***

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare in baza auditului efectuat.

Am efectuat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice si sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare.

Procedurile de audit au fost selectate în baza raționamentului auditorului, inclusiv pe baza evaluării riscurilor ca situațiile financiare să conțină denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. Această evaluare a riscurilor include analiza sistemului de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date.

Deasemenea, auditul include evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea generală a situațiilor financiare.

Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

### ***Bazele opiniei cu rezerve***

Societatea nu îndeplinește condițiile prevăzute de art. 153<sup>24</sup> al Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Conducerea societății nu a procedat la majorarea capitalului social cu sumele virate de acționari, conform Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din 6 august 2009.

Deasemenea nu au fost operate modificările în evidentele O.R.C. și ale Depozitarului Central S.A. cu privire la detinerile acționarilor ale căror cereri de retragere din societate au fost onorate în anii precedenți, fapt pentru care acțiunile societății sunt suspendate la tranzacționare pentru clarificări referitoare la caracteristicile capitalului social.

Prin încheierea pronunțată în data de 20.01.2014 în Dosarul nr. 1453/3/2014, Tribunalul București Secția a VII-a Civilă, a admis cererea formulată de SC Cocor Turism SA în temeiul art. 32 alin. 1 din legea nr. 85/2006 și a deschis procedura generală a insolvenței.

Societatea a înregistrat la 31 decembrie 2014 o pierdere curentă de 2.783.525 lei iar pierderile reportate însumează 32.569.577 lei.

Societatea a contractat cu Alpha Bank România un credit pentru investiții și o linie de credit, renegociate în anul 2014. La finele anului curent, datoriile au fost de 4.307.251,28 EURO cu termenul scadent la 05.06.2015, respectiv de 353.958,35 EURO cu termenul scadent la 26.06.2015.

Datoriile curente la 31 decembrie 2014 au depășit activele circulante cu 47.442.326 lei și activele totale cu 27.207.533 lei, ceea ce indică o incertitudine semnificativă referitoare la capacitatea societății de a ieși din insolvență și a-și continua activitatea.

### *Opinia cu rezerve*

În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări ce ar putea fi considerate necesare în legătură cu aspectele menționate în paragraful de mai sus, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a societății la 31 decembrie 2014, performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie aferente exercitiului încheiat la acea dată, în conformitate cu reglementările contabile conforme cu directivele europene.

### *Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare*

În concordanță cu prevederile legale în vigoare, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

**București,**

**MID CONSULTING S.R.L.**

**03 aprilie 2015**

înregistrată la Camera Auditorilor Financiarți din România cu nr.059/2001

prin: Carstea Georgeta - auditor financiar independent  
înregistrat la Camera Auditorilor Financiarți din România cu nr.2671/2008

