

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**privind situatiile financiare incheiate la 31 decembrie 2015**

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii comerciale **COCOR TURISM S.A.** – in **insolventa** , incheiate la 31 decembrie 2015 , formate din bilantul prescurtat, contul de profit si pierdere si notele explicative la situatiile financiare anuale .

Aceste situatii financiare sunt identificate astfel :

	<i>Lei</i>	
	<u>31 Decembrie 2014</u>	<u>31 Decembrie 2015</u>
Activ net /Total capitaluri	(27.269.226)	(25.779.113)
Rezultat net al exercitiului financiar	(2.783.525)	(1.030.714)

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

Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu OMFP nr 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare , precum si pentru acel control intern pe care il considera necesar pentru a putea permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative , cauzate de fraudă sau eroare.

***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 in baza rationamentului auditorului , inclusiv pe baza evaluarii riscurilor ca situatiile financiare sa contina denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

Aceasta evaluare a riscurilor include analiza sistemului de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor finaciare , cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date.

Deasemenea, auditul include evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile , precum si prezentarea generala a 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***

Societatea nu indeplineste conditiile prevazute de art. 153<sup>24</sup> al Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conducerea societatii nu a procedat la majorarea capitalului social cu sumele virate de actionari, conform Hotararii Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor din 6 august 2009.

Deasemenea nu au fost operate modificarile in evidentele O.R.C. si ale Depozitarului Central S.A. cu privire la detinerile actionarilor ale caror cereri de retragere din societate au fost onorate in anii precedenti, fapt pentru care actiunile societatii sunt suspendate la tranzactionare pentru clarificari referitoare la caracteristicile capitalului social .

Prin incheierea pronuntata in data de 20.01.2014 in Dosarul nr.1453/3/2014, Tribunalul Bucuresti Sectia a VII a Civila, a admis cererea formulata de SC Cocor Turism SA in temeiul art.32 alin.1 din legea nr.85/2006 si a deschis procedura generala a insolventei.

Societatea a inregistrat la 31 decembrie 2015 o pierdere curenta de 1.030.714 lei iar pierderile reportate insumeaza 32.832.275 lei.

Societatea a contractat cu Alpha Bank Romania un credit pentru investitii si o linie de credit , renegociate in anul 2015. La finele anului datoriile au fost de 4.307.251,28 EURO , respectiv de 353.958,35 EURO cu termenul scadent la 31.05.2016.

Datoriile curente la 31 decembrie 2015 au depasit activele circulante cu 47.598.775 lei si activele totale cu 25.717.420 lei , ceea ce indica o incertitudine semnificativa referitoare la capacitatea societatii de a iesi din insolventa si a-si continua activitatea.

***Opinia cu rezerve***

In opinia noastra , cu exceptia efectelor unor ajustari ce ar putea fi considerate necesare in legatura cu aspectele mentionate in paragraful de mai sus, situatiile financiare prezinta fidel, din toate punctele de vedere semnificative , pozitia financiara a societatii la 31 decembrie 2015, performanta sa financiara si fluxurile de trezorerie aferente exercitiului incheiat la acea data , in conformitate cu reglementarile contabile mentionate.

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

Potrivit prevederilor art.563, al.(4) al OMFP 1802/2014 noi am citit raportul Consiliului de Administratie atasat situatiilor financiare. Acest raport nu face parte din situatiile financiare individuale.

În raportul Consiliului de Administratie, noi nu am identificat informații care să nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative , cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Raportul Consiliului de Administratie include , in toate aspectele semnificative informatiile cerute de OMFP 1802/2014.

In baza cunostintelor si intelegerii noastre , dobandite in cursul auditarii situatiilor financiare pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2015 , nu am identificat informatii incluse in raportul Consiliului de Administratie care sa fi eronate semnificativ.

**Bucuresti,****MID CONSULTING S.R.L.****30 martie 2016**

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