

Catre actionarii COCOR S.A.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
privind situatiile financiare incheiate la 31 decembrie 2017

Opinia

Am auditat situatiile financiare ale societatii COCOR S.A. 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>
Activ net / Capitaluri proprii	96.502.810	97.710.555
Rezultat net al exercitiului financiar	2.078.222	6.637.255

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.

Baza pentru opinie

Am desfasurat 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 informatii

Potrivit prevederilor OMFP 1802/2014 noi am citit Raportul Consiliului de Administratie, atasat situatiilor financiare. Acest raport nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si alte informatii , si nu exprimam niciun fel de opinie cu privire la acestea .

In legatura cu auditul situatiilor financiare , responsabilitatea noastra este sa citim si acele alte informatii si sa apreciem daca sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare sau cunostintele pe care le-am obtinut pe parcursul auditului , sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

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

In baza cunostintelor si intelegerii noastre , dobandite in cursul auditarii situatiilor financiare pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2017 , nu am identificat informatii incluse in Raportul Consiliului de Administratie denaturate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii societatii pentru situatiile financiare

Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare in conformitate cu prevederile 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 , si pentru acel control intern pe care il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea societatii este responsabila pentru aprecierea capacitatii societatii de a-si continua activitatea, prezentand , daca este cazul , aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii , cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze societatea sau sa opreasca operatiunile , fie nu are alta alternativa realista.

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 aceasta 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 controlul intern relevant pentru audit, în scopul proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al societății.
- evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și informațiilor aferente, efectuate de către conducere.
- formulăm o concluzie cu privire la adecvarea utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și, pe baza probelor de audit obținute, determinăm dacă există o incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială, în mod semnificativ, capacitatea entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care acestea sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina societatea să nu își mai desfășoare activitatea pe baza principiului continuității activității.

Noi trebuie să comunicăm managementului societății, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului precum și principalele constatări, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Restricții privind utilizarea și distribuirea

Acest raport de audit este destinat acționarilor societății COCOR S.A. și trebuie utilizat pentru depunerea situațiilor financiare anuale anexate, conform prevederilor OMFP 470/2018.

București,

15.03.2018

MID CONSULTING S.R.L.

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

prin : Carstea Georgeta - auditor financiar independent

înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România cu nr.2671/2008

