

# CECAUDIT INTERNATIONAL

CECOFRANCE – EURO-CECAUDIT – CECAUDIT ROMÂNIA

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ÎNCHEIATE LA 31.12.2010

În atenția Adunării Generale a Acționarilor  
S.C. PRACTIC S.A.

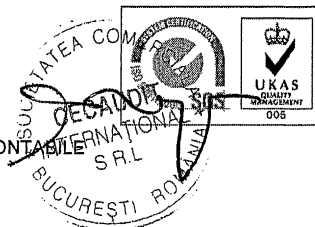
### Raport cu privire la situațiile financiare consolidate

1. Noi, S.C. CECAUDIT INTERNATIONAL S.R.L., membru al Camerei Auditorilor Financiar din Romania, Autorizația nr. 020/21.08.2001, auditor financiar independent al S.C. PRACTIC S.A., am procedat la auditarea situațiilor financiare consolidate, anexate, încheiate pentru anul 2010.
2. Aceste situații financiare consolidate au fost întocmite potrivit prevederilor Directivei a VII-a a CEE – parte componentă a OMFP nr. 3055/2009 privind Reglementări contabile conforme cu directivele europene.
3. Situațiile financiare consolidate la 31.12.2010 de către societatea PRACTIC S.A. au fost obținute în urma consolidării situațiilor financiare anuale de la societățile cuprinse în perimetrul de consolidare prezentat în nota 1. Societățile incluse în consolidare sunt:
  - PRACTIC S.A. – societatea mamă,
  - PIATA OBOR MARKET & COMPLEX COMERCIAL S.A.– filială,
4. Metoda de consolidare utilizată a fost cea de integrare globală, conform schemei de consolidare prezentată în notele explicative la situațiile financiare consolidate.
5. Așa cum este prezentat și în nota 1, pct c) la situațiile financiare consolidate, S.C. PRACTIC S.A. mai are o participație la S.C. SUGAS S.A., la care procentul de deținere este de 0,95%, motiv pentru care nu a fost inclusă în perimetrul de consolidare.

STR. FRANCEZĂ NR.66 (HANUL MANUC)  
SECTOR 3, BUCUREȘTI, ROMÂNIA  
TEL (FAX): 4021 – 313.20.92, 313.22.77  
0723.490.117, 0748.101.132  
CUI: 9832998  
CAPITAL SOCIAL: 10.920 LEI



SOCIETATE ROMÂNNO-FRANCEZĂ DE AUDIT FINANCIAR ȘI EXPERTIZE CONTABILE



6. Am auditat bilanțul consolidat încheiat de S.C. PRACTIC S.A. la 31.12.2010, contul de profit și pierdere consolidat, sinteza politicilor contabile semnificative, notele explicative pentru anul încheiat la această dată și care se referă la:

Total Capitaluri proprii consolidate	110.280.824 lei
Interesul minoritar – active nete	1.079.651 lei
Rezultat net al exercițiului consolidat	15.434.858 lei
Interesul minoritar – rezultatul exercițiului	(29.710) lei

### **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare consolidate**

7. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate precum și a raportului consolidat al administratorilor în conformitate cu Directiva a VII-a a CEE, parte componentă a OMFP nr. 3055/2009. Această responsabilitate include conceperea, implementarea și menținerea unui control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare anuale lipsite de denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; conformitatea raportului administratorilor întocmai cu situațiile financiare anuale auditate; selectarea și aplicarea unor politici și proceduri contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

### **Responsabilitatea auditorului**

8. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare consolidate pe baza auditului efectuat la nivel de grup.

9. Din perimetrul de consolidare, noi am auditat situațiile financiare individuale ale S.C. PRACTIC S.A., respectiv S.C. PIATA OBOR MARKET & COMPLEX COMERCIAL S.A..

10. Am elaborat auditul în conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor care se bazează pe Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile conform căreia situațiile financiare consolidate nu conțin denaturări semnificative.

11. Un audit consolidat implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și la alte informații publicate în situațiile financiare consolidate. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare consolidate să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern

relevant la nivel de grup pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al grupului. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite la nivel de grup și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile precum și prezentarea globală a situațiilor financiare consolidate.

12. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut la nivel de grup sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit consolidat.

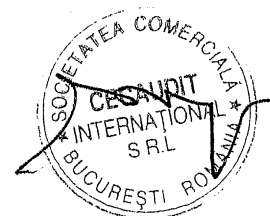
### **Opinia**

13. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate încheiate la 31.12.2010 de S.C. PRACTIC S.A. prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară consolidată, în conformitate cu Directiva a VII-a a CEE, parte componentă a OMFP nr. 3055/2009 privind Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

### **Alte aspecte**

14. Fără a califica opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- ponderea activelor ipotecate de către PRACTIC SA în favoarea Băncii Românești este de 38,31% din valoarea tuturor activelor consolidate;
- în anul 2010 la societatea mamă a avut loc majorarea capitalului social cu suma de 39.498.274 lei, prin includerea în acesta a rezultatelor reportate din exercițiile financiare 2006-2008, a profitului exercițiului financiar 2009 și a altor rezerve ale societății;
- așa cum este precizat în Nota 1, punctul b), investiția în curs existentă la 31.12.2010 a fost recepționată în luna aprilie 2011 de către Consiliul Local al sectorului 2, autoritate ce are dreptul de proprietate asupra acesteia. Conform contractului de parteneriat public privat, Autoritatea publică va transmite societății dreptul de folosință și dreptul exclusiv de exploatare asupra investiției recepționate la valoarea de 48.684.434,38 lei.



**Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare consolidate**

15. În conformitate cu prevederile cap 5 din Directiva a VII-a a CEE, partea componentă a OMFP 3055/2009, noi am citit raportul consolidat al administratorilor la situațiile financiare consolidate. Raportul consolidat al administratorilor nu face parte din situațiile financiare consolidate. În raportul consolidat al administratorilor, așa cum este el prezentat, noi nu am identificat informații financiare care să fie semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate.

București,

25.07.2011

Auditor,

S.C. CECAUDIT INTERNATIONAL S.R.L.

**Prof.univ.dr. Dumitru Porojan**

Nr.registru CAFR 382/1.03.2001

