

Raport de audit financiar

Catre actionarii, SC Practic S.A.

Raport asupra situatiilor financiare consolidate

- 1 Am auditat situatiile financiare consolidate anexate ale societatii S.C. Practic S.A. si ale filialei sale ("Grupul") care cuprind bilantul consolidat la data de 31 decembrie 2012, contul de profit si pierdere consolidat, situatia consolidata a modificarilor capitalului propriu si situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare consolidate mentionate se refera la:
 - ▶ Activ net/Total capitaluri: 116.551 mii lei
 - ▶ Rezultatul net al exercitiului financiar: 10.166 mii lei, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare consolidate

- 2 Conducerea Grupului are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a acestor situatii financiare consolidate in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare consolidate, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare consolidate. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare consolidate nu cuprind denaturari semnificative.

- 4 Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Grupului pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Grupului. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare consolidate luate in ansamblul lor.
- 5 Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia

- 6 In opinia noastra, situatiile financiare consolidate ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2012, ca si asupra performantei financiare si a fluxurilor de numerar consolidat pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare consolidate.

Evidentierea unor aspecte

- 7 Fara a exprima o opinie cu rezerve atragem atentia asupra:
Asa cum este mentionat in nota 4 "Active Imobilizate Consolidate", Grupul detine avansuri platite in exercitii anterioare care se vor concretiza in active ce vor intra in patrimoniul societatii al caror titlu de proprietate face obiectul unui litigiu, iar rezultatul acestui litigiu nu poate fi determinat cu siguranta.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 320, punctul 1e, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare consolidate. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare consolidate. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa nu fie in mod semnificativ in conformitate cu informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate la 31 decembrie 2012, atasate.

In numele

Ernst & Young Assurance Services SRL
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. 77/15 august 2001



Numele semnatarului: Andreas Hadjidamianou

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. 3357/11 ianuarie 2010

Bucuresti, Romania
28 iunie 2013