



Building a better  
working world

Ernst & Young Assurance Services SRL  
Bucharest Tower Center Building, 21<sup>st</sup> Floor  
15-17 Ion Mihalache Blvd., Sector 1  
011171 Bucharest, Romania

Tel: +40 21 402 4000  
Fax: +40 21 310 7193  
office@ro.ey.com  
ey.com

## Raport de audit financiar

Catre actionarii S.C. Practic S.A.

### Raport asupra situatiilor financiare consolidate

1 Am auditat situatiile financiare consolidate anexate ale societatii S.C. Practic S.A. ("Societatea") si ale filialei sale (impreuna "Grupul") care cuprind bilantul consolidat la data de 31 decembrie 2013, 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: 151.639 mii lei
- ▶ Rezultatul net al exercitiului financiar: 22.818 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 cu modificarile si completarile ulterioare 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 Financiari 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.



Building a better  
working world

- 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, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare consolidate ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. 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 cu rezerve.

## **Bazele opiniei cu rezerve**

### **Limitarea sferei activitatii auditorului**

- 6 Valoarea recuperabila a unor sume din categoria „Altor creante immobilizate”

La data de 31 decembrie 2013 Societatea avea incluse in „Active immobilizate consolidate” (Nota 4), avansuri platite in exercitiile financiare precedente pentru a achizitiona anumite active (proprietati imobiliare si actiuni ale unei societati) a caror proprietate se afla intr-o situatie juridica incerta. Nu am putut obtine suficiente evidente de audit cu privire la recuperabilitatea acestor avansuri. Ca urmare, nu am fost in masura sa determinam daca sunt necesare ajustari de valoare privind aceste avansuri.

## **Opinia**

- 7 In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectului mentionat in paragraful 6, situatiile financiare consolidate ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare a Grupului la data de 31 decembrie 2013, si a performantei financiare si a fluxurilor de numerar ale acestuia pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare consolidate.



Building a better  
working world

## 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 2013, atasate.

In numele



**Ernst & Young Assurance Services SRL**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Cu nr. 77/15 august 2001

Numele semnatarului: Alexandru Lupea

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Cu nr. 273/1.03.2001

Bucuresti, Romania  
15 iulie 2014