



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
CĂTRE ASOCIAȚII SOCIETĂȚII GALERIILE ARTMARK SRL**

**Raport asupra situațiilor financiare**

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății Galerieile Artmark SRL (“Societatea”) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și note, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte informații explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 31. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 9.125.378 lei;
- Profitul net al exercițiului financiar: 2.268.073 lei.

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

- 2 Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare (“OMF 3055/2009”) și cu politicile contabile descrise în Nota 6 a acestor situații financiare și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

**Responsabilitatea auditorului**

- 3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

- 4 Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.
- 5 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

#### **Bazele opiniei cu rezerve**

- 6 Societatea a înregistrat în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013, venituri aferente vânzării mărfurilor în regim de consignație în valoare de 40.076 mii lei. Aceste venituri au fost înregistrate în contul de profit și pierdere împreună cu cheltuielile aferente privind vânzarea mărfurilor, care aveau aceeași valoare, așa cum este descris în Nota 6 q) din situațiile financiare. Această practică nu este în conformitate cu OMF 3055/2009 care prevede că în cazul vânzărilor în consignație, Societatea ar fi trebuit să înregistreze doar marja aferentă acestor vânzări (spre deosebire de cazul în care aceste mărfuri ar fi fost în proprietatea Societății). Dacă Societatea ar fi înregistrat vânzările bunurilor în regim de consignație, în conformitate cu cerințele OMF3055/2009, atunci veniturile și cheltuielile cu mărfurile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012 ar fi trebuit să fie micșorate cu 40.076 mii lei.

#### **Opinia cu rezerve**

- 7 În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor menționate în paragraful 6 situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Galeriile Artmark SRL la data de 31 decembrie 2013, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile prezentate în Nota 6 a acestor situații financiare.

#### **Alte aspecte**

- 8 Acest raport este adresat exclusiv asociaților Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un

raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

- 9 La numirea noastră ca auditori ai Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012 nu am fost angajați să audităm contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalurilor proprii și notele aferente acestora pentru exercițiul financiar încheiat la acea dată. Prin urmare, noi nu exprimăm o opinie și nu emitem o certificare asupra acestor informații comparative pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012, incluse în situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013.

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

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.



Mihai Anița  
Auditor statutar înregistrat la  
Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. nr. 489/20 februarie 2001

În numele

PricewaterhouseCoopers Audit SRL  
Firmă de audit înregistrată la  
Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 6/25 iunie 2001



București, 29 mai 2014