



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

**Raport asupra situațiilor financiare prescurtate**

- 1 Am auditat situațiile financiare prescurtate anexate ale societății GALERIILE ARTMARK SRL (“Societatea”) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere 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 23. Situațiile financiare menționate se referă la:

• Total capitaluri proprii:	7.595.560 lei
• Profitul net al exercițiului financiar:	749.511 lei.

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare prescurtate**

- 2 Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare prescurtate în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în Nota 5 a acestor situații financiare prescurtate, și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare prescurtate 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 prescurtate. 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 prescurtate 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 prescurtate. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare prescurtate, datorate fraudei sau erorii.

În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare prescurtate 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 prescurtate 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 / Bazele opiniei adverse**

- 6 Societatea a înregistrat în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015, venituri aferente vânzării mărfurilor în regim de consignație în valoare de 18.120 mii lei (exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014: 25.122 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 s) din situațiile financiare. Această practică nu este în conformitate cu OMF 1802/2014 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 OMF1802/2014, atunci veniturile și cheltuielile cu mărfurile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 ar fi trebuit să fie micșorate cu 18.120 mii lei (exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014: micșorate cu 25.122 mii lei).

#### **Opinia cu rezerve**

- 7 În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragraful 6, situațiile financiare anexate prescurtate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a GALERILE ARTMARK SRL la data de 31 decembrie 2015, precum și a performanței financiare a acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2104 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile prezentate în Nota 5 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 Situațiile financiare anexate prescurtate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate prescurtate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc

reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

### **Raport asupra conformității raportului administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, articolele 489 - 492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acele controale interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a permite întocmirea unui raport al administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 9 și nu face parte din situațiile financiare prescurtate.

Opinia noastră privind situațiile financiare prescurtate anexate nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare prescurtate, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare prescurtate și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare prescurtate anexate;
- b) raportul administratorilor, identificat în cele de mai sus, include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, articolele 489 – 492;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare prescurtate întocmite la data de 31 decembrie 2015, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

  
Mihai Anița

Auditor statutar înregistrat la

Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 489/20 februarie 2001

În numele

PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Firmă de audit înregistrată la

Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 6/25 iunie 2001

București, 13 septembrie 2016

