



Raportul Auditorului Independent căt-re Asociatul Unic al Societății Artmark Holding SRL

Raportare privind auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

- 1 În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful 3 în secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, a poziției financiare a Artmark Holding SRL („Societatea”), la data de 31 decembrie 2018, precum și a performanței financiare ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare („OMF 1802/2014”) și cu politicile contabile prezentate în Nota 4 a situațiilor financiare anexate.

Situațiile financiare auditate

- 2 Situațiile financiare ale Societății conțin:
 - Bilanțul la 31 decembrie 2018;
 - Contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
 - Note la situațiile financiare, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 10.943 mii lei;
- Profitul net al exercițiului financiar: 3.700 mii lei;

Societatea are sediul social în București Sectorul 1, strada C. A. ROSETTI nr. 5 și codul unic de identificare fiscală 24235977.

PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.

Lakeview Building, 6/1 floor, 301-311 Barbu Văcărescu Street, District 2, 020276 Bucharest, Romania

EUID ROONRC.J40/17223/1993, Fiscal identification code RO4282940, Share capital 7,630 Lei

T: +40 21 22

www.pwc.ro

Bazele opiniei cu rezerve

- 3 Societatea a înregistrat în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, venituri aferente vânzării mărfurilor în regim de consignație în valoare de 28.730 mii lei (exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017: 29.056 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 4s) din situațiile financiare. Această practică nu este în conformitate cu OMF 1802/2014 care prevede că în cazul vânzării prin consignație, Societatea ar fi trebuit să înregistreze doar marja aferentă acestor vânzări (spre deosebire de cazul în care aceste mărfuri ar fi fost proprietatea Societății). Dacă Societatea ar fi înregistrat vânzările bunurilor în regim de consignație, în conformitate cu OMF 1802/2014, atunci veniturile și cheltuielile cu mărfuri pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 ar fi trebuit să fie mai mici cu 28.730 mii lei (exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017: mai mici cu 29.056 mii lei).
- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea 162/2017. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile Auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Independența

- 4 Suntem independenți față de Societate, conform Codului de Etică al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA), emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Legea 162/2017, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și Codului IESBA.

Alte aspecte

- 5 Situațiile financiare anexate 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 nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv OMF 1802/2014.

Raportare privind alte informații inclusiv Raportul Administratorilor

- 6 Administratorii sunt responsabili pentru alte informații. Acele alte informații cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Aceste alte informații au fost obținute anterior datei acestui raport. Opinia noastră privind situațiile financiare nu acoperă alte informații, inclusiv Raportul Administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații menționate mai sus, și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Administratorilor, l-am citit și apreciem dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489 - 492.

Exclusiv în baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- Informațiile prezentate în Raportul Administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare anexate;
- Raportul Administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489 - 492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Așa cum este descris în paragraful *Bazele opiniei cu rezerve* de mai sus, Conducerea Societății nu a înregistrat vânzările bunurilor în regim de consignație, în conformitate cu OMF 1802/2014. Noi am concluzionat că alte informații, inclusiv Raportul Administratorului sunt denaturate în mod semnificativ, pentru aceleași motive referitoare la sumele și aspectele menționate în paragraful *Bazele opiniei cu rezerve* de mai sus.

Responsabilitățile Conducerii pentru situațiile financiare

- 7 Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare anexate, care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMF 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în Nota 4 a situațiilor financiare anexate și pentru controalele interne pe care Conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii. În întocmirea situațiilor financiare, Conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul, aspectele referitoare la continuarea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care Conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 8 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu au denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului


că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate determina, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza situațiilor financiare anexate.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către Conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către Conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare sunt reflectate în mod fidel.

Comunicăm Conducerii printre alte aspecte, ariile planificate și desfășurarea în timp a auditului,

precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.



Mihai Anița
Auditor financiar

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Anița Mihai
Registrul public electronic: AF489

Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF 489

În numele
PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Firmă de audit
Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 6

București, 3 martie 2020

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Registrul public electronic: FA6