



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

Raport asupra situațiilor financiare simplificat

- 1 Am auditat situațiile financiare simplificat anexat ale societății Galeriilor Artmark SRL („Societatea”) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2010 și contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 24. Situațiile financiare simplificat menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 557 mii lei;
- Profitul net al exercițiului financiar: 2.375 mii lei.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare simplificat

- 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 la situațiile financiare simplificat 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 simplificat. 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.
- 6 Am fost numiți auditori ai Societății în cursul anului 2011 și nu am fost angajați să audităm bilanțul contabil la 31 decembrie 2009 și contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2009. Prin urmare, noi nu exprimăm o opinie și nu emitem o certificare asupra acestor raportări, care sunt incluse în situațiile financiare simplificate atașate.

Bazele opiniei cu rezerve

- 7 Societatea a înregistrat în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010, venituri aferente vânzării mărfurilor în regim de consignație, în valoare de 20.026 mii lei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010. Acestea 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 simplificate. Această practică nu este în conformitate cu OMF 3055/2009 care, în opinia noastră, 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 opinia noastră, atunci veniturile și cheltuielile cu mărfurile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010 ar fi fost mai mici cu 20.026 mii lei, fără a avea un impact fiscal.

Opinia cu rezerve

- 8 În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor menționate în paragraful 7, situațiile financiare simplificate anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2010, precum și a performanței financiare a 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

- 9 Acest raport este adresat exclusiv asociațiilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociațiilor 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.

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 Financiarți din România cu nr. 489/20 februarie 2001

În numele

PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Firmă de audit înregistrată la

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



București, 18 iulie 2011

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 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.