



Raportul Auditorului Independent

Către Asociatul unic al Societății Artmark Holding SRL

Opinia noastră cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare combinate oferă o imagine fidelă, a poziției financiare combinate a Artmark Holding SRL („Societatea”) și a filialei sale A10 by Artmark SRL (împreună "Grupul"), la data de 31 decembrie 2019, precum și a performanței financiare combinate ale acestuia 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 combinate.

Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare combinate ale Grupului conțin:

- bilanțul prescurtat combinat la 31 decembrie 2019;
- contul de profit și pierdere combinat pentru exercițiul încheiat la această dată;
- note la situațiile financiare combinate, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare combinate la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 102.473 mii lei;
- Profitul net al exercițiului financiar: 41.850 mii lei.

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

Bazele opiniei cu rezerve

Grupul a înregistrat în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, venituri aferente vânzării mărfurilor în regim de consignație în valoare de 40.487 mii lei (exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018: 28.730 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 combinate. Aceasta practica nu este în conformitate cu OMF 1802/2014 care prevede ca în cazul vânzărilor prin consignație, Grupul ar fi trebuit să înregistreze doar marja aferentă acestor vânzări (spre deosebire de cazul în care aceste mărfuri ar fi fost proprietatea Grupului). Dacă Grupul 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 2019 ar fi trebuit să fie mai mici cu 40.487 mii lei (exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018: mai mici cu 28.730 mii lei).

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea 162/2017 privind auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale combinate și de modificare a unor acte normative cu modificările și completările ulterioare („Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile Auditorului într-un audit al situațiilor financiare combinate” 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

Suntem independenți față de Grup, 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 combinate din România, inclusiv Legea 162/2017. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 162/2017.

Evidențierea unor aspecte

Atragem atenția asupra Notei 7b) din situațiile financiare combinate, care menționează că Adunarea Generală a Asociaților a societății A10 by Artmark SRL a hotărât la data de 28 decembrie 2020 revocarea cu efect retroactiv a majorării de capital aprobată la data de 29 mai 2019. La data opiniei, aceasta decizie este în curs de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului. Opinia noastră nu este modificată în ceea ce privește acest aspect.

Alte aspecte

Situațiile financiare combinate nu sunt menite să prezinte poziția financiară combinată, rezultatul operațiunilor combinate și un set complet de note la situațiile financiare combinate în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare combinate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv OMF 1802/2014.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare combinate

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare combinate

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare combinate, 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 combinate.

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 combinate, 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

frauda 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 Grupului.
- 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 Grupului 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 combinate 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 Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare combinate, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare combinate sunt reflectate în mod fidel.
- Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare combinate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului Grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

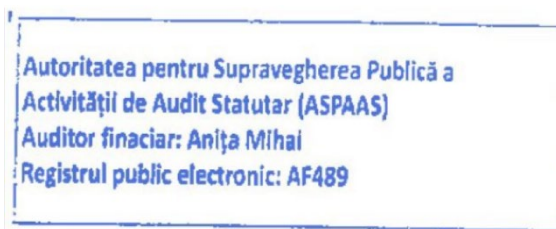
Comunicăm conducerii printre alte aspecte, arile planificate și desfășurarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.



Mihai Anța

Auditor financiar

înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF489

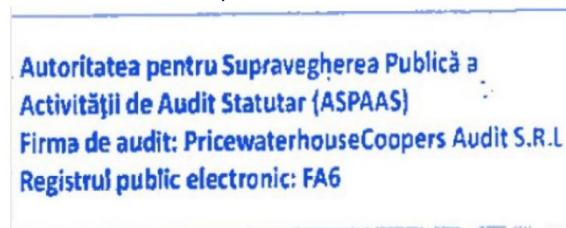


În numele

PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Firmă de audit

înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA6



București, 29 iunie 2020