

Acest raport se referă la activitatea desfășurată în cursul anului [REDACTED] de către auditorul financiar, persoană fizică, [REDACTED]

Nr. carnetului [REDACTED]

Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) solicită raportul anual în vederea monitorizării activității desfășurate de către membrii săi.

CONFIRMĂRI ȘI ANGAJAMENTE

Dacă nu puteți să declarați unul sau mai multe dintre următoarele puncte, vă rugăm să tăiați și să includeți o prezentare detaliată a motivelor pentru care nu puteți să faceți declarația respectivă.

ÎNREGISTRARE

1. Confirm că îndeplinesc condițiile legale pentru exercitarea independentă a profesiei, ca auditor financiar activ. Confirm că sunt în concordanță cu reglementările legale în vigoare.
2. Confirm că am stabilit și am aplicat procedurile necesare pentru ca eu, angajații, colaboratorii și/sau subcontractanții să putem desfășura, într-un mod competent, activități de audit financiar, audit intern și/sau orice alte activități în calitate de auditor financiar.
3. Confirm că am notificat CAFR, în mod prompt, toate modificările de circumstanțe apărute.
4. Îmi asum responsabilitatea că activitatea mea, a angajaților, colaboratorilor și subcontractorilor se va desfășura în permanență în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

SEMNĂTURI

Subsemnatul certific în deplină cunoștință de cauză că angajamentele, confirmările și informațiile conținute în acest raport reprezintă o declarație adevărată și corectă privind circumstanțele în care îmi desfășor activitatea.

Semnătura auditorului financiar

LS



Data completării

Informații generale privind completarea formularului

Vă rugăm ca la completare să adăugați orice explicații sau note direct pe acest formular. Dacă spațiul nu este suficient, atașați pagini suplimentare și menționați pe formular acest lucru, notând numărul de pagini adăugate. În anumite circumstanțe, formularul cere atașarea unor declarații care să conțină informații suplimentare. Acolo unde astfel de informații au fost oferite CAFR într-un formular anterior, iar circumstanțele nu s-au schimbat de la acea dată, atașați copia acelei declarații. Acolo unde se cer răspunsuri de tipul DA, NU sau NICIUNA, încercuiți opțiunea adecvată.

A. Date de identificare

Informații generale privind completarea secțiunii

Secțiunea A conține date relativ constante. Membrii CAFR sunt obligați să notifice acesteia, în termenul legal prevăzut în Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiarilor din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/2011, orice modificări intervenite.

A.1. Identificarea persoanei fizice

Numele și prenumele auditorului financiar:	
Adresa:	
Telefon fix și mobil:	
Fax:	
Cod numeric personal/Cod fiscal:	
E-mail:	
Numărul certificatului de auditor financiar:	
Societatea/Instituția unde se desfășoară activitatea de bază:	
Funcția:	

A.2. Auditorii financiari care desfășoară activitate în numele și în contul dvs. (angajați — cu excepția subcontractanților și colaboratorilor, care se vor declara la subsecțiunea B.1)

Nr. crt.	Numele și prenumele/Denumirea firmei	Nr. carnetului
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		
11.		
12.		
13.		
14.		
15.		

B. Colaborare cu auditori financiari, diverși experți

Ați colaborat în elaborarea lucrărilor cu alți auditori financiari, persoane fizice sau juridice, ori diverși experți?

DA/NU

Dacă NU, vă rugăm să treceți la secțiunea C.

Dacă DA, se va menționa:

B.1. Activitate cu utilizare de subcontractanți și/sau colaboratori — auditori financiari

Nr. crt.	Numele/Denumirea subcontractantului/colaboratorului	Nr. carnetului/autorizației	Onorariul acordat conform contractului (lei)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			
19.			
20.			
21.			
22.			
23.			
24.			
25.			
26.			
27.			
28.			
29.			
30.			
31.			
32.			
33.			
34.			
35.			
36.			
37.			
38.			
39.			
40.			
41.			
42.			
43.			
44.			
45.			
46.			
47.			
48.			
49.			
50.			

B.2. Activitate în calitate de subcontractanți și/sau colaboratori — auditori financiari

Nr. crt.	Numele/Denumirea contractantului principal	Nr. carnetului/autorizației	Onorariul repartizat (lei)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			
19.			
20.			
21.			
22.			
23.			
24.			
25.			
26.			
27.			
28.			
29.			
30.			
31.			
32.			
33.			
34.			
35.			
36.			
37.			
38.			
39.			
40.			
41.			
42.			
43.			
44.			
45.			
46.			
47.			
48.			
49.			
50.			

B.3. Contracte comune — auditori financiari

Nr. crt.	Numele/Denumirea partenerului	Nr. carnetului/autorizației	Onorariul acordat conform contractului (lei)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			
19.			
20.			

B.4. Colaborare cu experți

Nr. crt.	Numele/Denumirea expertului	Calitatea	Organismul profesional al cărui membru este (după caz)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			

C. Clienți și onorarii obținute**Informații generale privind completarea secțiunii**

Secțiunea C trebuie completată cu informațiile valabile la data de 31 decembrie a anului pentru care se întocmește raportul anual. În cadrul acesteia trebuie să declarați doar societățile-client pentru care au fost prestate activități în calitate de auditor financiar. Societățile-client care fac parte dintr-un grup trebuie să fie tratate ca un singur client, dacă auditați întregul grup.

Vă rugăm, menționați în subsecțiunea C.1 numărul de clienți pentru care s-au prestat servicii în anul pentru care se raportează, cu excepția misiunilor de audit financiar/statutar (în calitate de CP*), pentru care raportarea se face doar în anul în care se emite raportul de audit.

* CP înseamnă clienți unde firma de audit este contractant principal.

C.1. Număr de clienți

Activitatea	Entități de interes public**		Alte entități	
	Nr. contracte		Nr. contracte	
	CP*	S*	CP*	S*
Audit financiar, din care:				
— Audit statutar				
Audit intern				
Revizuirea situațiilor financiare				
Audit cu scop special				
Proceduri convenite				
Servicii de compilare a situațiilor financiare				
Consultanță				
Alte activități				
Total:				
Cursuri de pregătire profesională (dacă a fost sau nu organizator de cursuri de pregătire cu avizul CAFR)	DA/NU			

* CP înseamnă clienți unde firma de audit este contractant principal. S înseamnă clienți unde sunteți subcontractant sau colaborator.

** Entități de interes public.

Situația clienților (CP) de interes public la data de 31.12. (anul) []	Audit statutar	Audit intern	Revizuire	Scop special	Proceduri convenite	Compilare	Consultanță
1. Societăți reglementate și supravegheate de Banca Națională a României (instituții de credit)							
1.1. Bănci							
— din care cotate							
1.2. Cooperative de credit							
1.3. Instituții financiare nebancale							
2. Societăți reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor — societăți de asigurare și reasigurare							
— din care cotate							
3. Instituții reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare***							
4. Companii și societăți naționale							
5. Societăți comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată:							
a) piață principală (BVB);							
b) piață alternativă de tranzacționare (RASDAQ)							
6. Persoane juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare de către o societate-mamă care aplică Standardele internaționale de raportare financiară							
7. Persoane juridice, altele decât cele prevăzute la pct. 1—6, care beneficiază de împrumuturi nerambursabile sau cu garanția statului							
TOTAL GENERAL:							

***Acele entități, conform clasificării Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, sunt: intermediari care prestează servicii de investiții financiare în România, agenți, traderi, consultanți de investiții, societăți de administrare a investițiilor, fonduri deschise de investiții, societăți de investiții, fonduri închise de investiții, societăți de investiții de tip închis, depozitari, operatori de piață, operatori de sistem, reprezentanți ai compartimentului de control intern, administratori speciali, lichidatori, evaluatori/experti independenți, investitori calificați, entități care efectuează operații posttranzacționare.

C.2. Veniturile obținute în calitate de auditor financiar

C.2 a) Venitul din misiunile de audit al situațiilor financiare

Totalul onorariilor contractate din desfășurarea activității de audit financiar/statutar se raportează integral în anul în care s-a emis raportul de audit. (Baza de calcul al cotizațiilor variabile pentru misiunile de audit financiar, conform Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiar din România nr. 237/2011 privind aprobarea cotizațiilor și tarifelor pentru membrii Camerei Auditorilor

Financiari din România și pentru stagiarii în activitatea de audit financiar). Se completează totalul și P1, P2, P3, P4, P5 (primii 5 clienți) ordonați descrescător după valoarea onorariului.

Situția misiunilor de audit al situațiilor financiare finalizate în calitate de contractant principal			
Indicativ client (CP)	Onorarii (conform contractului)	Număr de ore planificate	Onorarii cedate subcontractanților
Total, din care:			
P1			
P2			
P3			
P4			
P5			

C.2 b) **Venitul din alte activități**

Totalul onorariilor obținute din desfășurarea celorlalte activități angajate în calitate de auditor financiar, pentru perioada de raportare, se obține prin însumarea valorii facturilor emise în cursul anului de raportare (fără TVA), mai puțin sumele ce au fost cedate subcontractanților și colaboratorilor, membri ai CAFR, cu obligația menționării lor în subsecțiunea B.1.

Venituri din alte activități

(lei)

Total venituri obținute din:	
1 — Audit intern	
2 — Revizuirea situațiilor financiare	
3 — Audit cu scop special	
4 — Proceduri convenite	
5 — Servicii de compilare a situațiilor financiare	
6 — Consultanță	
7 — Cursuri de pregătire profesională	
8 — Alte activități (inclusiv audit al situațiilor financiare în calitate de subcontractant)	
Total venituri obținute din alte activități:	

D. Criterii de autoevaluare a independenței, competenței și a calității activității

D.1. **Independență**

a) Ați stabilit și ați aplicat proceduri privind asigurarea respectării de către dvs., angajații, subcontractanții și colaboratorii dvs. a principiilor de confidențialitate și independență, așa cum sunt menționate în Codul privind conduita etică și profesională?	DA/NU
--	-------

b) Dețineți dvs. sau persoanele implicate în activitățile dvs. o influență notabilă asupra unei alte societăți sau altă societate deține o influență notabilă asupra dvs. sau asupra persoanelor implicate în activitățile dvs.? Dacă „DA”, care este obiectul principal de activitate al acestei societăți?	DA/NU
--	-------

Obiectul principal de activitate al societății:

c) Este amenințată independența dvs. de unul sau mai mulți dintre următorii factori:
--

(i) dependență financiară față de un client?	DA/NU
(ii) relații personale sau familiale?	DA/NU
(iii) participatii la fonduri mutuale ce au investit într-un client?	DA/NU
(iv) implicare ca administrator de fonduri al unui client?	DA/NU
(v) interese de afaceri comune cu clienții?	DA/NU

d) Ați stabilit și ați urmat proceduri pentru:	
(i) a împiedica orice persoană să aibă o influență ce ar putea să afecteze independența sau integritatea în cadrul activităților desfășurate?	DA/NU
(ii) a asigura faptul că independența sau capacitatea de a efectua activitatea în mod corespunzător sunt luate în considerare și înregistrate înaintea încheierii contractului?	DA/NU

Dacă se răspunde cu „NU” la lit. a), cu „DA” la lit. b), cu „DA” la una dintre întrebările de la lit. c) sau cu „NU” la una dintre întrebările de la lit. d), vă rugăm să atașați o declarație care să clarifice situația și prezentați orice alte măsuri de protecție adoptate de dvs.

D.2. **Reputație morală și profesională**

a) Ați stabilit și ați urmat proceduri pentru a vă asigura că dvs., ca auditor financiar, precum și persoanele implicate în activitățile dvs. aveți o reputație profesională și morală adecvată?	DA/NU
b) Există aspecte în ceea ce vă privește pe dvs. sau persoanele implicate în activitățile dvs. care să ridice semne de întrebare asupra bunei reputații profesionale și morale?	DA/NU
c) Dacă „DA”, a luat CAFR cunoștință de aspectele respective?	DA/NU

Dacă se răspunde cu „NU” la lit. a), cu „DA” la lit. b) sau cu „NU” la lit. c), vă rugăm să atașați o declarație explicativă.

D.3. **Asigurare profesională și reclamații**

a) Ați fost asigurat profesional pentru riscul din audit financiar, audit intern și/sau riscul din alte activități exercitate în calitate de auditor financiar, pe perioada de raportare, conform cerințelor CAFR?	DA/NU
b) Privind activitatea desfășurată, ați primit reclamații care nu au fost rezolvate sau care ar putea să rămână nerezolvate de la ultimul raport anual sau de la înregistrare (dacă prezentul este primul raport anual)? (Răspundeți cu „NICIUNA” dacă nu s-au primit reclamații.)	DA/NU/ NICIUNA

Dacă răspundeți cu „NU” la lit. a) sau cu „DA” la lit. b), vă rugăm să oferiți informații suplimentare.

D.4. **Competență în audit**

a) Aplicați procedurile minimale de audit?	DA/NU
b) Utilizați o listă de verificare a prezentării conturilor actualizată?	DA/NU
c) Utilizați o documentație adecvată acolo unde angajamentul presupune utilizarea unor experți?	DA/NU/ NICIUNA
d)	
(i) Dvs. și angajații care sunt auditori financiari ați efectuat orele de pregătire profesională continuă structurate și nestructurate, conform normelor emise de CAFR? Dacă răspundeți cu „DA”, vă rugăm să specificați perioada și organizatorul.	DA/NU

Perioada:

Organizatorul:

(ii) Există o pregătire adecvată pentru angajamentele specializate? (Răspundeți cu „NICIUNA” dacă nu aveți clienți de acest tip.)	DA/NU/ NICIUNA
---	-------------------

(iii) Păstrați evidențe privind procesul de pregătire profesională continuă?	DA/NU/
--	--------

Dacă răspundeți cu „NU” la oricare dintre întrebările de mai sus, vă rugăm să atașați o declarație oferind detalii despre cum este menținută și ținută evidența competenței individuale. Dacă răspundeți cu DA la lit. c), vă rugăm să vă asigurați că ați completat subsecțiunea B4.

E. Alte informații

a) Sunteți membru al altor organisme profesionale de profil din țară și/sau străinătate?

DA/NU

b) Ați intrat în posesia tuturor numerelor revistei CAFR „Audit financiar”? (Dacă „NU”, vă rugăm să menționați numerele revistei pe care nu le dețineți.)

DA/NU

c) Avansul la cotizația variabilă aferentă prezentului raport anual (calculată pentru onorariile facturate pentru semestrul I al anului de raportare) a fost achitat cu:

(tip document) [] (număr document) [] (dată document) []

d) Cotizația fixă pentru dvs. aferentă anului următor celui de raportare a fost achitată cu:

(tip document) [] (număr document) [] (dată document) []

e) Diferența de cotizație variabilă aferentă prezentului raport anual a fost achitată cu:

(tip document) [] (număr document) [] (dată document) []

PROCEDURĂ DE VERIFICARE

Înainte de a expedia formularul completat, vă rugăm să revedeți toate secțiunile, pentru a vă asigura că raportul este complet și corect. Corecturile și corespondența ulterioară sunt costisitoare.

Pasul 1. Verificați dacă ați completat toate secțiunile.

Pasul 2. Verificați dacă angajamentele și confirmările de pe prima pagină au fost citite și semnate de persoana(e) potrivită(e).

Pasul 3. Asigurați-vă că toate valorile monetare sunt exprimate în lei.

Pasul 4. Verificați dacă ați atașat la raport toate declarațiile cerute, acolo unde este cazul.

Pasul 5. Păstrați o copie a raportului și a oricăror declarații împreună cu datele primare utilizate pentru compilarea acestuia.

Pasul 6. Asigurați-vă că trimiteți CAFR toate paginile completate ale formularului, împreună cu orice declarații cerute.

Pasul 7. Vă rugăm să anexați următoarele documente:

a) o copie a contractului de asigurare pentru risc profesional aferent perioadei de raportare, inclusiv a documentului/documentelor de plată a primei/primelor de asigurare;

b) copii ale documentelor care atestă îndeplinirea obligațiilor de către toți auditorii financiari asociați/acționari, administratori sau angajați, privind cele 20 de ore de pregătire profesională continuă structurată, în cazul în care v-au fost eliberate;

c) copii ale documentelor care atestă îndeplinirea obligațiilor de către toți auditorii financiari asociați/acționari, administratori sau angajați, privind cele 20 de ore de pregătire profesională continuă nestructurată, în cazul în care v-au fost eliberate.

CONCLUZII:

Baza de calcul pentru taxa variabilă

Cota (procent)

Cotizația variabilă de plată

VĂ MULȚUMIM PENTRU COMPLETAREA ACESTUI FORMULAR.