

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

Nr. autorizației [redacted]

Camera Auditorilor Financieri 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 structura acționariatului și controlul firmei sunt în concordanță cu reglementările legale în vigoare.
2. Confirm că firma a stabilit și a aplicat procedurile necesare pentru ca auditorii financieri asociați, angajați, colaboratori și/sau subcontractanți care desfășoară activități de audit financiar, audit intern și alte activități în calitate de auditor financiar să fie și să continue să fie competenți pentru a desfășura activitățile mai sus menționate pentru care sunt responsabili.
3. Confirm că am notificat CAFR, în mod prompt, toate modificările de circumstanțe apărute.
4. Îmi iau angajamentul că activitatea firmei 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 firma își desfășoară activitatea.

Numele reprezentantului firmei de audit [redacted]

LS

Semnătura reprezentantului firmei de audit [redacted]



Data completării [redacted]

#### 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 Financieri din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/2011, orice modificări intervenite.

#### A.1. Sediul social și puncte de lucru

##### A.1.1. Identificarea firmei de audit — sediul social

Denumirea firmei de audit:	[redacted]
Cod unic de înregistrare:	[redacted]
Adresa sediului social:	[redacted]
Telefon fix și mobil:	[redacted]
Fax:	[redacted]
E-mail:	[redacted]
Numărul autorizației:	[redacted]
Persoana de contact:	[redacted]

**A.1.2. Identificarea firmei de audit — punctul de lucru\***

Adresa punctului de lucru:	
Telefon fix și mobil:	
Fax:	
E-mail:	

\* În cazul în care există mai multe puncte de lucru, atașați pagini suplimentare și scrieți pe formular că ați făcut acest lucru.

**A.2. Asociați/Acționari și administratori ai firmei de audit**

**A.2.1. Asociați/Acționari ai firmei**

Nr. crt.	Numele și prenumele/Denumirea firmei	Adresa biroului/Sediul social	Nr. carnetului/autorizației (dacă este cazul)	Păți sociale/Acțiuni deținute (%)
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				

**A.2.2. Administratori ai firmei**

Nr. crt.	Numele și prenumele/Denumirea firmei	Adresa biroului/Sediul social	Nr. carnetului/autorizației (dacă este cazul)	Puteri deținute
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				

**A.3. Auditori financiari care desfășoară activitate în numele și în contul firmei de audit (asociați, administratori și 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.		

**A.4. Asocieri și firme de audit cu conducere comună**

A.4.1. O asocierie națională este orice asociație sau federație de firme ce acționează pe teritoriul României. O asocierie internațională este orice asociație sau federație internațională de firme în afara granițelor naționale.

Face parte firma de audit dintr-o asocierie națională sau internațională?	DA/NU
---	-------

Dacă NU, vă rugăm să treceți la subsecțiunea A.4.2.

Dacă DA, se va menționa:

Nr. crt.	Numele asocierii	Detalii privind asocierea

A.4.2. *Firmele cu conducere comună reprezintă două sau mai multe firme de audit la care unul sau mai mulți asociați/acționari ori administratori sunt comuni.*

Asociații/Acționarii sau administratorii firmei de audit sunt și asociați/acționari sau administratori la alte firme de audit?	DA/NU
--	-------

Dacă NU, vă rugăm să treceți la secțiunea B.

Dacă DA, se va menționa:

Nr. crt.	Numele auditorului financiar asociat/acționar/administrator	Firma conectată	Nr. autorizației	Calitatea în cadrul firmei conectate
1.				
2.				
3.				

### B. Colaborare cu auditori financiari, diverși experți

A colaborat firma 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.			

Nr. crt.	Numele/Denumirea subcontractantului/colaboratorului	Nr. carnetului/autorizației	Onorariul acordat conform contractului (lei)
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.			

Nr. crt.	Numele/Denumirea contractantului principal	Nr. carnetului/autorizației	Onorariul repartizat (lei)
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 cu alți 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 diverși 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.

##### 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				
<b>Total:</b>				
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							

Situația clienților (CP) de interes public la data de 31.12 (anul) [ ]	Audit statutar	Audit intern	Revizuire	Scop special	Proceduri convenite	Compilare	Consultanță
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) piața principală (BVB);							
b) piața 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							
<b>TOTAL GENERAL:</b>							

\*\*\* Aceste 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 Financiar din România și pentru stagiarilor în activitatea de audit financiar). Se completează totalul și P1, P2, P3, P4, P5 (primii 5 clienți) ordonați descrescător după valoarea onorariilor.

Situația misiunilor de audit al situațiilor financiare finalizate în calitate de contractant principal			
Indicativ client (CP)	Onorarii (conform contractului)	Număr de ore realizate	Onorarii cedate subcontractanților
<b>Total, din care:</b>			
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 T.V.A.), 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)

<b>Total venituri obținute din:</b>	
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)	
<b>Total venituri obținute din alte activități:</b>	

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

### D.1. Independență

a) A stabilit și a aplicat firma dvs. proceduri privind asigurarea respectării de către auditorii financiari asociați, toți angajații, subcontractanții și colaboratorii a principiilor de confidențialitate și independență, așa cum sunt menționate în Codul privind conduita etică și profesională?	DA/NU
b) Deține firma dvs. sau persoanele implicate în activitățile de audit, inclusiv dvs., o influență notabilă asupra unei alte firme sau altă firmă deține o influență notabilă asupra dvs., a firmei dvs. sau asupra persoanelor implicate în activitățile desfășurate? Dacă „DA”, care este obiectul principal de activitate al acestei firme?	DA/NU
Obiectul principal de activitate al firmei:	
c) Este amenințată independența firmei 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) participării 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) A stabilit și a urmat firma dvs. 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

### D.2. Reputație morală și profesională

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

### D.3. Asigurare profesională și reclamații

a) A fost firma dvs. asigurată profesional pentru riscul de 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, a primit firma dvs. 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.



Informații suplimentare

**D.4. Competență în audit**

a) Aplică firma dvs. procedurile minimale de audit?	DA/NU
b) Este utilizată o listă de verificare a prezentării conturilor actualizată?	DA/NU
c) Se utilizează o documentație adecvată acolo unde angajamentul presupune utilizarea unor experți? (Răspundeți cu „NICIUNA” dacă nu ați avut niciun client care să necesite utilizarea acestora.)	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) Păstrează firma dvs. 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 B.4.

**E. Alte informații**

a) Este firma dvs. membră a altor organisme profesionale de profil din țară și/sau străinătate? (Dacă se răspunde cu „DA”, vă rugăm să menționați aceste organisme.)	DA/NU
--	-------

b) 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) [ ]

c) Cotizația fixă pentru firma de audit aferentă anului următor celui de raportare a fost achitată cu:

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

d) 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 (RON).

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.