

HOTĂRÂRE nr. 74 din 18 decembrie 2014
pentru aprobarea formularelor de raport anual
EMITENT: CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL nr. 17 din 9 ianuarie 2015
Data intrării în vigoare : 09/01/2015

Având în vedere procesul-verbal nr. 10.975 din 18 decembrie 2014 privind consultarea electronică a membrilor Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România și votul valabil exprimat (8 voturi pentru, 2 abțineri, 1 vot neexprimat),

în temeiul prevederilor:

- art. 6 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 15 alin. (3) din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/2011,

Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, hotărăște:

ART. 1

Se aprobă formularele de raport anual privind activitatea desfășurată de membrii Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), persoane fizice și juridice, prezentate în anexele nr. 1 și 2.

ART. 2

Se aprobă formularele pentru declarația membrilor Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), care nu au desfășurat activitate, persoane fizice și juridice, prezentate în anexele nr. 3 și 4.

ART. 3

Auditorii financiari, persoane fizice, membri ai CAFR, care au obținut venituri din activități specifice de audit financiar vor transmite CAFR raportul anual, prin completarea formularului prevăzut în anexa nr. 1 "Raport anual privind activitatea desfășurată - persoane fizice".

ART. 4

Auditorii financiari, persoane juridice, membri ai CAFR, care au obținut venituri din activități specifice de audit financiar vor transmite CAFR raportul anual, prin completarea formularului prevăzut în anexa nr. 2 "Raport anual privind activitatea desfășurată - persoane juridice".

ART. 5

Auditorii financiari, persoane fizice, membri activi ai CAFR, care nu au obținut venituri din activități de audit financiar, audit intern financiar, vor declara anual la CAFR prin completarea formularului prevăzut în anexa nr. 3 "Declarație pentru auditorii financiari - persoane fizice, membri activi, care nu au desfășurat activitate". Angajații, administratorii, asociații sau acționarii unor firme de audit membre ale CAFR, care nu desfășoară activitate în calitate de auditor financiar în nume propriu, ci doar în numele sau în contul firmei respective, vor transmite CAFR același formular completat.

ART. 6

Auditorii financiari persoane juridice, membri ai CAFR, care nu au obținut venituri din activități de audit financiar, vor declara anual la CAFR prin completarea formularului prevăzut în anexa nr. 4 "Declarație pentru auditorii financiari - persoane juridice, care nu au desfășurat activitate".

ART. 7

Prezenta hotărâre se aplică începând cu anul 2015, pentru anul de raportare 2014, formularele putând fi depuse începând cu 1 februarie 2015.

ART. 8

Anexele nr. 1-4 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

ART. 9

Departamentul de servicii pentru membri va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

ART. 10

La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 239/2011 pentru aprobarea formularelor de raport anual, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 582 din 17 august 2011.

ART. 10

Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Camerei
Auditorilor Financiari din România,
Gabriel Radu

București, 18 decembrie 2014.

Nr. 74.

Anexa nr. 1

**RAPORT ANUAL PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ
PERSOANE FIZICE**

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

financiar, persoană fizică [redacted]

Nr. carnet [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 din 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 îmi exercit profesia în concordanță cu reglementările legale în vigoare.
2. Confirm că am stabilit și 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 intervenite
4. Îmi asum responsabilitatea că activitatea mea, a angajaților, colaboratorilor și subcontractanților, 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 [redacted]

LS



Data completării [redacted]

A. DATE DE IDENTIFICARE

A. Auditori financiari sau alte persoane care desfășoară activitate de audit financiar în numele Dvs.: angajați, colaboratori (cu excepția subcontractanților, care se vor declara la punctul B1)

Nr. crt.	Nume și prenume / Denumire firmă	Nr. carnet auditor/Nr. autorizație	Calitatea (angajat, colaborator)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			

B. COLABORARE CU ALTE PERSOANE

Ați colaborat în elaborarea lucrărilor cu alți auditori financiari, persoane fizice sau juridice sau cu alte persoane?	NU
--	----

Dacă NU, vă rugăm să treceți la secțiunea C.

Dacă DA, se va menționa:

B.1. Activitate cu utilizare de subcontractanți – auditori financiari

Nr. crt.	Nume și prenume/Denumire firmă - subcontractant	Nr. carnet / Nr. autorizație	Onorariu 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.			

B.2. Activitate în calitate de subcontractant – auditori financiari

Nr. crt.	Nume și prenume/Denumire firmă - contractant principal	Nr. carnet / Nr. autorizație	Onorariu 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.			

B.3. Contracte comune cu alți auditori financiari

Nr. crt.	Nume și prenume/Denumire firmă - partener	Nr. carnet / Nr. autorizație	Onorariu 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 alte categorii de profesioniști

Nr. crt.	Nume și prenume/Denumire firmă	Calitatea (expert, economist, jurist, etc)	Organism profesional al cărui membru este (după caz)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			

C . CLIENȚI ȘI ONORARII OBTINUTE
Informații generale privind completarea secțiunii

Secțiunea „C” trebuie completată cu informațiile valabile la data de 31 decembrie a anului pentru care se întocmește raportul. 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, **în cazul în care auditați întregul grup.**

Vă rugăm menționați în secțiunea C.1. numărul serviciilor prestate clienților pentru care au fost prestate servicii în anul de raportare, cu excepția misiunilor de audit financiar/statutar **(în calitate de Contractant Principal)** pentru care raportarea se face doar în anul în care se emite raportul de audit.

C.1. TABEL CENTRALIZATOR PRIVIND SERVICIILE DE AUDIT DERULATE ÎN CALITATE DE AUDITOR FINANCIAR, MEMBRU CAFR

Vă rugăm să completați tabelul DOAR cu numărul de **angajamente**. Sumele aferente contractelor se vor declara la punctul C.IV. **Tabelul prezintă o centralizare a serviciilor pe care le poate presta un auditor financiar. Datele cuprinse în tabelul centralizator, trebuie să se coreleze cu datele cuprinse în celelalte tabele din prezentul raport. Tabelul se va completa pentru angajamentele de audit încheiate în anul pentru care se realizează prezentul raport și pentru care s-a emis factură.**

Nr. Crt.	Servicii prestate clienților	Entități de interes public		Alte entități	
		Contractant principal	Subcontractant	Contractant principal	Subcontractant
1	Audit statutar (obligatoriu în temeiul dreptului intern)				
2	Audit financiar al situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare consolidate ale entităților care au optat pentru auditare				
3	Audit intern				
4	Audit cu scop special (ISA 800)				
5	Componente individuale ale situațiilor financiare (ISA 805)				
6	Situații financiare simplificate (ISA 810)				
7	Revizuirea situațiilor financiare (ISRE 2400)				
8	Revizuirea situațiilor financiare interimare (ISRE 2410)				

9	Misiuni de asigurare, altele decat auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000)				
10	Misiuni de examinare a informațiilor financiare prognozate (ISAE 3400)				
11	Misiuni de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii (ISAE 3402)				
12	Misiuni de asigurare privind declarațiile referitoare la emisia gazelor cu efect de seră (ISAE 3410)				
13	Misiuni de asigurare pentru raportarea asupra compilării informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect (ISAE 3420)				
14	Proceduri convenite (ISRS 4400)				
15	Servicii conexe de compilare (ISRS 4410)				
16	Consultanta				
17	Alte activitati				
TOTAL servicii derulate în calitate de auditor financiar (Audit financiar)		0	0	0	0

C.II . Entități de interes public

1. Numărul de angajamente și onorariul obținut AUDIT FINANCIAR - ENTITĂȚI DE INTERES PUBLIC (TABELUL SE VA COMPLETA DOAR PENTRU CLIENȚII CARE VOR FI NOMINALIZAȚI CONFORM OUG 90/2008 ÎN RAPORTUL DE TRANSPARENȚĂ) - se va completa inclusiv de auditorul financiar care prin contract a prestat clientului de audit, entitate de interes public, pe langa audit statutar și alte servicii în cadrul aceleiași contract

a. Contractant principal

NR. CRT.	DENUMIRE ENTITATE DE INTERES PUBLIC	ONORARIU TOTAL (LEI)	din care:			
			* OMFP 3055/2009, ORDINUL 3129/2005, ORDINUL BNR 27/2010, ETC. (audit statutar) (LEI)	IFRS (LEI)	PACHET DE RAPORTĂRI (LEI)	REVIZUIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE (LEI)
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1		0				
2		0				
3		0				
4		0				
5		0				
6		0				
7		0				
8		0				
9		0				
10		0				
11		0				
12		0				
13		0				
14		0				
15		0				
16		0				
17		0				
18		0				
TOTAL		0	0	0	0	0

C. IV. Venituri obținute

a) Venitul din misiunile de audit statutar (obligatoriu în temeiul dreptului intern)

Totalul onorariilor contractate din desfășurarea misiunilor de audit statutar se raportează integral în anul în care s-a emis raportul de audit. (Baza de calcul a cotizațiilor variabile pentru misiunile de audit financiar, este realizată conform Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 35/2014). Se completează totalul și P1, P2, P3, P4, P5 (primii 5 clienți) ordonați descrescător după valoarea onorariului. Totalul nu se calculează automat prin însumarea primilor 5 clienți. Totalul trebuie completat de dvs.

Situția misiunilor de audit al statutar finalizate în calitate de contractant principal			
Indicativ client (Contractant Principal)	Onorarii (conform contractului) (LEI)	Număr ore planificate	Onorarii cedate subcontractanților (LEI)
0	1	2	3
Total din care:			
P1			
P2			
P3			
P4			
P5			

b) Venitul din misiunile de audit financiar al situațiile financiare anuale și a situațiilor financiare consolidate ale entităților care au optat pentru auditare

Totalul onorariilor contractate din desfășurarea misiunilor de audit financiar a situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare consolidate ale entităților care au optat pentru auditare, se raportează integral în anul în care s-a emis raportul de audit. (Baza de calcul a cotizațiilor variabile pentru misiunile de audit financiar, este realizată conform Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 35/2014). Se completează totalul și P1, P2, P3, P4, P5 (primii 5 clienți) ordonați descrescător după valoarea onorariului. Totalul nu se calculează automat prin însumarea primilor 5 clienți. Totalul trebuie completat de dvs.

Situția misiunilor de audit al situațiilor financiare finalizate în calitate de contractant principal			
Indicativ client (Contractant Principal)	Onorarii (conform contractului) (LEI)	Număr ore planificate	Onorarii cedate subcontractanților (LEI)
0	1	2	3
Total din care:			
P1			
P2			
P3			
P4			
P5			

c) 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 secțiunea B.

Venituri din alte activități	Onorariu încasat de auditor conform contract	din care onorarii cedate subcontractanților
0	1	2
1 - Audit intern		
2 - Audit cu scop special (ISA 800)		
3 - Componente individuale ale situațiilor financiare (ISA 805)		
4 - Situații financiare simplificate (ISA 810)		
5 - Revizuirea situațiilor financiare (ISRE 2400)		
6 - Revizuirea situațiilor financiare interimare (ISRE 2410)		
7 - Misiuni de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000)		
8 - Misiuni de examinare a informațiilor financiare prognozate (ISAE 3400)		
9 - Misiuni de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii (ISAE 3402)		
10 - Misiuni de asigurare privind declarațiile referitoare la emisia gazelor cu efect de seră (ISAE 3410)		
11 - Misiuni de asigurare pentru raportarea asupra complianței informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect (ISAE 3420)		
12 - Proceduri convenite (ISRS 4400)		
13 - Servicii conexe de compilare (ISRS 4410)		
14 - Consultanță		
15 - Alte activități		
16 - Venituri obținute în calitate de subcontractant		
Total venituri obținute din alte activități	0	0

D. ALTE INFORMAȚII

Sunteți membru al altor organisme profesionale de profil din țară și/sau străinătate?	NU
Dacă DA, detaliați:	

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(ele) 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 către CAFR toate paginile completate ale formularului, împreună cu orice declarații cerute.
- Vă rugăm să anexați:**
- o copie a contractului de asigurare pentru risc profesional aferent perioadei de raportare
 - Balanță - Clasa 7 Venituri
- Pasul 7.**

CONCLUZII:

* Baza de calcul pentru taxa variabilă	0.00
Cota (procent)	0.005
Cotizația variabilă de	0.00

* Baza de calcul pentru cotizația variabilă se calculează astfel:

C.IV.a) Total din coloana 1 - Total din coloana 3 +

C.IV.b) Total din coloana 1 - Total din coloana 2

VĂ MULȚUMIM PENTRU COMPLETAREA ACESTUI FORMULAR!

Anexa nr. 2

**RAPORT ANUAL PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ
PERSOANE JURIDICE**

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

Nr. autorizație [redacted]

Camera Auditorilor Financiar 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 din 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 am notificat CAFR, în mod prompt, toate modificările intervenite.
2. Confirm că firma a stabilit și aplicat procedurile necesare pentru ca auditorii financiar-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. 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]

A. DATE DE IDENTIFICARE

A.1. AUDITORI FINANCIARI SAU ALTE PERSOANE care desfășoară activitate de audit financiar în numele firmei de audit: asociați, administratori, angajați și colaboratori (cu excepția subcontractanților, care se vor declara la punctul B1)

Nr. crt.	Nume și prenume / Denumire firmă	Nr. carnet auditor/Nr. autorizație	Calitatea (angajat, colaborator, asociat, administrator)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			

A.2. Asocieri și firme de audit cu conducere comună

A.2.1. O asocieri națională este orice asociație sau federație de firme ce acționează pe teritoriul României. O asocieri internațională este orice asociație sau federație internațională de firme în afara granițelor naționale.

Face parte firma de audit dintr-o asocieri națională sau internațională?	NU
--	----

Dacă NU, vă rugăm să treceți la secțiunea A.2.2.
Dacă DA, se va menționa:

Nr. crt.	Nume asocieri	Detalii privind asocieria

A.2.2. Firmele cu conducere comună reprezintă două sau mai multe firme de audit la care unul sau mai mulți asociați/acționari sau administratori sunt comuni.

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

Dacă NU, vă rugăm să treceți la secțiunea B.

Dacă DA, se va menționa:

Nr. crt.	Nume auditor financiar asociat/acționat/ administrator	Firmă conectată	Nr. autorizație	Calitatea în cadrul firmei conectate
1.				
2.				
3.				

B. COLABORARE CU ALTE PERSOANE

A colaborat firma în elaborarea lucrărilor cu alți auditori financiari, persoane fizice sau juridice, sau cu alte persoane?	NU
---	----

Dacă NU, vă rugăm să treceți la secțiunea C.

Dacă DA, se va menționa:

B.1. Activitate cu utilizare de subcontractanți – auditori financiari

Nr. crt.	Nume și prenume/Denumire firmă - subcontractant	Nr. carnet / Nr. autorizație	Onorariu 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.			

B.2. Activitate în calitate de subcontractant – auditori financiari

Nr. crt.	Nume și prenume/Denumire firmă - contractant principal	Nr. carnet / Nr. autorizație	Onorariu 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.			

B.3. Contracte comune cu alți auditori financiari

Nr. crt.	Nume și prenume/Denumire firmă - partener	Nr. carnet / Nr. autorizație	Onorariu 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 alte categorii de profesioniști

Nr. crt.	Nume și prenume/Denumire firmă	Calitatea (expert, economist, jurist, etc)	Organism 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. În cadrul acestora, 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, **în cazul în care auditați întregul grup.**

Vă rugăm menționați în secțiunea C.1. numărul serviciilor prestate clienților pentru care au fost prestate servicii în anul de raportare, cu excepția misiunilor de audit financiar/statutar **(în calitate de Contractant Principal)** pentru care raportarea se face doar în anul în care se emite raportul de audit.

C.1. TABEL CENTRALIZATOR PRIVIND SERVICIILE DE AUDIT DERULATE ÎN CALITATE DE AUDITOR FINANCIAR, MEMBRU CAFR

Vă rugăm să completați tabelul DOAR cu numărul de angajamente. Sumele aferente contractelor se vor declara la punctul C.IV. Tabelul prezintă o centralizare a serviciilor pe care le poate presta un auditor financiar. Datele cuprinse în tabelul centralizator, trebuie să se coreleze cu datele cuprinse în celelalte tabele din prezentul raport. Tabelul se va completa pentru angajamentele de audit încheiate în anul pentru care se realizează prezentul raport și pentru care s-a emis factură.

Nr. Crt.	Servicii prestate clienților	Entități de interes public		Alte entități	
		Contractant principal	Subcontractant	Contractant principal	Subcontractant
1	Audit statutar (obligatoriu în temeiul dreptului intern)				
2	Auditul financiar al situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare consolidate ale entităților care au optat pentru auditare				
3	Audit intern				
4	Audit cu scop special (ISA 800)				
5	Componente individuale ale situațiilor financiare (ISA 805)				
6	Situații financiare simplificate (ISA 810)				
7	Revizuirea situațiilor financiare (ISRE 2400)				
8	Revizuirea situațiilor financiare interimare (ISRE 2410)				
9	Misiuni de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000)				

10	Misiuni de examinare a informațiilor financiare prognozate (ISAE 3400)				
11	Misiuni de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii (ISAE 3402)				
12	Misiuni de asigurare privind declarațiile referitoare la emisia gazelor cu efect de seră (ISAE 3410)				
13	Misiuni de asigurare pentru raportarea asupra compilării informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect (ISAE 3420)				
14	Proceduri convenite (ISRS 4400)				
15	Servicii conexe de compilare (ISRS 4410)				
16	Consultanta				
17	Alte activitati				
TOTAL servicii derulate în calitate de auditor financiar (Audit financiar)		0	0	0	0

C.II . Entități de interes public

1. Numărul de angajamente și onorariul obținut AUDIT FINANCIAR - ENTITĂȚI DE INTERES PUBLIC (TABELUL SE VA COMPLETA DOAR PENTRU CLIENȚII CARE VOR FI NOMINALIZAȚI CONFORM OUG 90/2008 ÎN RAPORTUL DE TRANSPARENTĂ) - se va completa inclusiv de auditorul financiar care prin contract a prestat clientului de audit, entitate de interes public, pe langa audit statutar și alte servicii în cadrul aceleiași contract

a. Contractant principal

NR. CRT.	DENUMIRE ENTITATE DE INTERES PUBLIC	ONORARIU TOTAL (LEI)	din care:			
			* OMFP 3055/2009, ORDINUL 3129/2005, ORDINUL BNR 27/2010, ETC, (audit statutar) (LEI)	IFRS (LEI)	PACHET DE RAPORTĂRI (LEI)	REVIZUIREA SITUATIILOR FINANCIARE (LEI)
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
TOTAL		0	0	0	0	0

b. Subcontractant

NR. CRT.	DENUMIRE ENTITATE DE INTERES PUBLIC	DENUMIRE CONTRACTANT PRINCIPAL	ONORARIU TOTAL (LEI)	din care:			
				* OMFP 3055/2009, ORDINUL 3129/2005, ORDINUL BNR 27/2010, ETC, (audit statutar) (LEI)	IFRS (LEI)	PACHET DE RAPORTĂRI (LEI)	REVIZUIREA SITUATIILOR FINANCIARE (LEI)
0	1	2	3	4	5	6	7
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
TOTAL	-	-	0	0	0	0	0

C.III. Modalitatea de contractare a angajamentelor de auditare a fondurilor europene nerambursabile

Activitate	Licitatie publica*	Încredințare directa	Selecție oferte
ISRS 4400	DA	NU	NU
ISA 805	NU	NU	NU
ISAE 3000	NU	NU	NU
ISA 800	NU	NU	NU

* Dacă modalitatea de contractare a fost prin licitație publică, vă rugăm să completați tabelul de mai jos

Nr.crt.	Denumire beneficiar	Denumire și cod proiect	Valoare bugetată scoasă la licitație	Valoare ofertata si contractata	% (Help:4/3)	Nr. rapoarte de întocmit	Buget de timp total pe proiect	Nr. persoane Echipa de angajați
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								

C. IV. Venituri obținute

a) Venitul din misiunile de audit statutar (obligatoriu in temeiul dreptului intern)

Totalul onorariilor contractate din desfășurarea misiunilor de audit statutar se raportează integral în anul în care s-a emis raportul de audit. (Baza de calcul a cotizațiilor variabile pentru misiunile de audit financiar, este realizată conform Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 35/2014). **Se completeaza totalul si P1, P2, P3, P4, P5 (primii 5 clienti) ordonati descrescator dupa valoarea onorariului. Totalul nu se calculeaza automat prin insumarea primilor 5 clienti. Totalul trebuie completat de dvs.**

Situția misiunilor de audit al statutar finalizate in calitate de contractant principal			
Indicativ client (Contractant Principal)	Onorarii (conform contractului) (LEI)	Număr ore planificate	Onorarii cedate subcontractanților (LEI)
0	1	2	3
Total din care:			
P1			
P2			
P3			
P4			
P5			

b) Venitul din misiunile de audit financiar al situatiile financiare anuale si a situatiilor financiare consolidate ale entitatilor care au optat pentru auditare

Totalul onorariilor contractate din desfășurarea misiunilor de audit financiar a situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare consolidate ale entităților care au optat pentru auditare, se raportează integral în anul în care s-a emis raportul de audit. (Baza de calcul a cotizațiilor variabile pentru misiunile de audit financiar, este realizată conform Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 35/2014). **Se completeaza totalul si P1, P2, P3, P4, P5 (primii 5 clienti) ordonati descrescator dupa valoarea onorariului. Totalul nu se calculeaza automat prin insumarea primilor 5 clienti. Totalul trebuie completat de dvs.**

Situatia misiunilor de audit al situatiilor financiare finalizate in calitate de contractant principal			
Indicativ client (Contractant Principal)	Onorarii (conform contractului) (LEI)	Numar ore planificate	Onorarii cedate subcontractantilor (LEI)
0	1	2	3
Total din care:			
P1			
P2			
P3			
P4			
P5			

c) Venitul din alte activitati

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 secțiunea B.

Venituri din alte activități	Onorariu incasat de auditor conform contract	din care onorarii cedate subcontractantilor
0	1	2
1 - Audit intern		
2 - Audit cu scop special (ISA 800)		
3 - Componente individuale ale situatiilor financiare (ISA 805)		
4 - Situati financiare simplificate (ISA 810)		
5 - Revizuirea situatiilor financiare (ISRE 2400)		
6 - Revizuirea situatiilor financiare interimare (ISRE 2410)		
7 - Misiuni de asigurare, altele decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice (ISAE 3000)		
8 - Misiuni de examinare a informatiilor financiare prognozate (ISAE 3400)		
9 - Misiuni de asigurare privind controalele din cadrul unei organizatii prestatoare de servicii (ISAE 3402)		
10 - Misiuni de asigurare privind declaratiile referitoare la emisia gazelor cu efect de sera (ISAE 3410)		
11 - Misiuni de asigurare pentru raportarea asupra compilării informatiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect (ISAE 3420)		
12 - Proceduri convenite (ISRS 4400)		
13 - Servicii conexe de compilare (ISRS 4410)		
14 - Consultanta		
15 - Alte activitati		
16 - Venituri obtinute in calitate de subcontractant		
Total venituri obtinute din alte activitati	0	0

D. ALTE INFORMAȚII

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

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 către CAFR toate paginile completate ale formularului, împreună cu orice declarații cerute.

- Pasul 7.** **Vă rugăm să anexați:**
- o copie a contractului de asigurare pentru risc profesional aferent perioadei de raportare
- Balanță - Clasa 7 Venituri

CONCLUZIE:	
* Baza de calcul pentru taxa variabilă	0.00
Cota (procent)	0.005
Cotizația variabilă de plată	0.00

* Baza de calcul pentru cotizația variabilă se calculează astfel:

C.IV.a) Total din coloana 1 - Total din coloana 3 +

C.IV.b) Total din coloana 1 - Total din coloana 2

VĂ MULȚUMIM PENTRU COMPLETAREA ACESTUI FORMULAR!

DECLARAȚIE
pentru auditorii financiari – persoane fizice, membri activi, care nu au desfășurat activitate

Subsemnatul(a), domiciliat(ă) în, str., nr., bl., sc., et., ap., județ/sector, telefon fix, mobil, fax, e-mail, angajat(ă) la, în funcția de, având calitatea de membru activ al CAFR, posesor al carnetului de auditor financiar numărul, declar pe proprie răspundere că NU desfășor activități de audit financiar, audit intern sau orice alte activități în calitate de auditor financiar și, prin urmare, nu am obținut venituri din exercitarea acestei profesii.

Menționez că:

- Sunt membru și al următoarelor organisme profesionale de profil din țară și/sau străinătate
- NU sunt membru al altor organisme profesionale de profil din țară și/sau străinătate.

Data Semnătura

L. S.

Declarația se va lua în considerare pentru fiecare an calendaristic în care nu desfășor activități în calitate de auditor financiar. Mă oblig să anunț Camera la schimbarea situației de fapt, respectiv situația în care o să desfășor activități de audit financiar o să completez și o să transmit Camerei formularul de Raport anual privind activitatea desfășurată – persoane fizice – Anexa nr. 1.

Prezenta declarație reprezintă realitatea și orice denaturare a acesteia va atrage asupra mea sancțiuni de natură disciplinară, civilă sau penală, în funcție de gravitatea faptelor.

DECLARAȚIE

pentru auditorii financiari – persoane juridice, care nu au desfășurat activitate.

S.C., membru CAFR cu autorizația nr., cu sediul în
str., nr., bl., sc., et., ap., județ/sector, telefon fix, mobil,
fax, e-mail, reprezentată prin, declar că societatea mai sus
menționată, în anul, NU a desfășurat activități de audit financiar, audit intern sau orice alte activități în calitate de auditor financiar și, prin urmare, nu a obținut
venituri din exercitarea acestei profesii.

Menționez că societatea:

- Este membru și al următoarelor organisme profesionale de profil din țară și/sau străinătate

NU este membru al altor organisme profesionale de profil din țară și/sau străinătate.

Data Semnătura reprezentantului legal

L. S.