

Ghid de completare al raportului de activitate – persoane juridice –

PAS 1: Completarea tabelului A1

In tabelul A1 se vor declara dupa caz, toti asociatii, angajatii, colaboratorii si administratorii chiar daca sunt sau nu sunt auditori financiari membrii ai CAFR.

PAS 2: Completarea tabelului A2

In tabelul A2 se vor completa dupa caz situatiile de asocieri și firme de audit cu conducere comună:

- Daca la Tabelul A2.1 se va raspunde cu DA, este obligatoriu sa completati si urmatorul tabel.
- Daca la Tabelul A2.2 se va raspunde cu DA, este obligatoriu sa completati si urmatorul tabel.

PAS 3: Completarea sectiunii B

Sectiunea B cuprinde 4 tabele (B1, B2, B3 si B4) referitoare la colaborarile avute in calitate de subcontractant, la colaborarile cu subcontractanti, la contracte comune acolo unde raspunderea a fost comuna dar si la colaborarile cu alti profesionisti.

ATENTIE!

In cazul in care nu ati desfasurat activitati in calitate de subcontractant, nici nu ati lucrat cu subcontractanti, contracte comune cu alti auditori sau nu ati colaborat cu alti profesionisti, treceti mai departe la Tabelul C.

PAS 4: Completarea sectiunii C

In sectiunea C se vor declara urmatoarele date si informatii:

In tabelul CI: se vor completa contractele desfasurate de dumneavoastra in calitate de auditor financiar.

ATENTIE!

1. *Pentru eficienta, va recomandam sa intocmiti o situatie in care sa impartiti contractele in functie de standardul de audit in conformitate cu care s-a desfasurat misiunea (conform contract si raport, dupa caz).*
2. *Ulterior, impartiti contractele in functie de modul de contractare, respectiv contractant principal sau subcontractant.*
3. *Referitor la auditurile statutare la entitati publice, daca ati angajat in cadrul aceluiasi contract mai multe misiuni de audit, printre care si audit statutar, completati DOAR 1 client la rubrica AUDIT STATUTAR MISIUNI LA ENTITATI DE INTERES PUBLIC.*
4. In cazul in care ati derulat misiuni de natura celor precizate la pct. 3 de mai sus, se vor completa si tabelele CII.1.a si CII.1.b dupa cum urmeaza:

- a) Pentru contractele incheiate in calitate de contractant principal pentru misiuni de audit statutar la entitati de interes public veti completa tabelul CII.1.a.

ATENȚIE!

Numarul de contracte completate in acest tabel trebuie sa fie egal cu numarul de contracte pe care le-ati completat in tabelul CI pentru audit statutar la societati de interes public ca si contractant principal.

- b) Pentru contractele desfasurate in calitate de subcontractant pentru misiuni de audit statutar la entitati de interes public veti completa tabelul CII.1.b.

ATENȚIE!

Numarul de contracte completate in acest tabel trebuie sa fie egal cu numarul de contracte pe care le-ati completat in tabelul CI pentru audit statutar la societati de interes public ca si subcontractant.

5. In tabelul CII.1.a. se vor completa: denumirea clientilor de audit statutar la entitati de interes public (conform raportului de transparenta) si onorariul aferent.
- a) In situatia in care a fost contractata doar misiunea de audit statutar, se vor completa coloanele „DENUMIRE ENTITATE DE INTERES PUBLIC” si „OMFP 3055/2009, ORDINUL 3129/2005, ORDINUL BNR 27/2010, ETC, (audit statutar obligatoriu in temeiul dreptului intern) (LEI)”.
- b) In situatia in care in cadrul aceluiasi contract au fost angajate si alte misiuni in plus de misiunea de audit statutar, se va completa integral tabelul.

NOTA: *In cazul in care din diferite motive obiective (de exemplu clauze de confidentialitate care nu permit furnizarea informatiilor fara acordul scris al clientului) nu pot fi completate informatiile din coloanele „IFRS (LEI)/ PACHET DE RAPORTĂRI (LEI)/ REVIZUIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE (LEI)”, se va completa doar denumirea clientilor si ultima linie din tabelul CII.1.a. denumita TOTAL CONFIDENTIAL.*

PAS 5: Completarea tabelului CII2

In acest tabel se va detalia natura entitatilor de interes public

NOTA 1: *In cazul in care au fost angajate in cadrul aceluiasi contract mai multe misiuni printre care si audit statutar, se va completa angajamentul respectiv la randul „OMFP 3055” o singura data, fara a detalia si celelalte misiuni.*

EXEMPLU: *daca exista un contract la o societate de interes public (institutie de credit) pentru care s-au desfasurat conform aceluiasi contract urmatoarele misiuni: auditarea situatiilor financiare conform OMFP, conform IFRS, misiune conform ISA 800 etc, se va completa o singura data in acest tabel pe linia de „OMFP 3055”, nu si la IFRS sau ISA800.*

NOTA 2: *In situatia in care in cadrul unui contract au fost angajate mai multe servicii, dar fara auditarea situatiilor financiare, respectivele servicii vor fi completate individual in dreptul standardului conform caruia s-a derulat misiunea.*

PAS 6: Completarea tabelelor de la punctul CIII

In primul tabel se va completa numarul angajamentelor de auditare a fondurilor europene nerambursabile, pe trei categorii de modalitati de contractare: licitatie, incredintare directa sau selectie de oferte. Completarea se consemneaza la nivel de client.

In cel de-al doilea tabel se vor completa doar informatiile referitoare la contractele de auditare a fondurilor europene nerambursabile obtinute prin de licitatie publica, atat in situatia in care au fost contractate in anul de raportare cat si in situatia in care au fost contractate in ani anteriori.

ATENTIE!

Numarul de contracte precizate in primul tabel, coloana "licitatie publica" pe linia "total", va trebui sa corespunda cu numarul de contracte (ca numar de linii) completate in cel de-al doilea tabel.

PAS 7: Completarea tabelelor CIV a, b si c

In tabelul CIV a

Se vor completa primele 5 contracte de audit statutar (**obligatoriu in temeiul dreptului intern**) in ordine descrescatoare a onorariului, iar pe linia de "TOTAL DIN CARE" va fi trecuta suma totala a onorariilor obtinute din toate aceste tipuri de misiuni NU doar a primelor 5 misiuni prezentate in tabel.

In tabelul CIV b

Se vor completa primele 5 contracte de audit financiar (**societati care au optat pentru auditare**) in ordine descrescatoare a onorariului, iar pe linia de "TOTAL DIN CARE" va fi trecuta suma totala a onorariilor obtinute din toate aceste tipuri de misiuni NU doar a primelor 5 misiuni prezentate in tabel.

In tabelul CIV c

Se vor completa celelalte contracte de audit mai putin cele statutare si financiare (prezentate deja in tabelele anterioare) si care au fost desfasurate in baza unui contract individual, care face referire doar la misiunea respectiva desfasurata in conformitate cu unul din standardele intalnite in prima coloana.

Acest tabel va contine toate celelalte misiuni mai putin cele intalnite la Tabelul CIII.

PAS 8: Completarea sectiunii D

NOTA: Atat asigurarea cat si balanta - clasa 7 venituri vor trebui atasate in urmatoarele formate: .pdf, .xls, .doc, .xlsx, .docx, .jpg, .png.