

Referinta
20 Aprilie 2018
Dlui Presedinte Ciprian Mihailescu

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA
Bucuresti
Strada Sirenelor Nr. 67 - 69

RAPORTUL AUDITORILOR STATUTARI

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale Camerei Auditorilor Financiari din Romania (Entitate) care cuprind bilantul societatii la data de 31 decembrie 2017, contul de profit si pierdere si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

Venituri din activitati cu scop patrimonial	9.567.107 lei
Capitaluri proprii:	11.392.166 lei
Excedent	14.933 lei

2. In opinia noastra, situatiile financiare prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Camerei Auditorilor Financiari din Romania la data de 31 decembrie 2017 si performanta sa financiara in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/2007 cu modificarile ulterioare.

Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA-uri). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Entitate, conform cerintelor etice relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

In anul 2017 s-au aplicat prevederile OMF 1969/2007 cu modificarile si completarile ulterioare conform caruia tranzactiile sunt recunoscute atunci cand se produc si nu pe masura ce trezoreria sau echivalentul sau este incasat sau platit, si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale anului.

Atragem atentia asupra Notei la bilant nr.4 in care se prezinta miscarile efectuate in cursul anului 2017 prin contul contabil "Rezultat reportat", calificate de entitate ca erori contabile, fara sa existe in fapt Proceduri contabile formalizate de definire a erorilor si a nivelului de marime admis.

Opinia noastra nu prezinta rezerve cu privire la acest aspect.

Alte aspecte

4. Acest raport este adresat exclusiv Camerei Auditorilor Financiari din Romania. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului CAFR acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Entitate , in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

5. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/2007 cu modificarile ulterioare.

6. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerintele Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/2007 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este atasat situatiilor financiare dar nu face parte din acestea.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor. In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare si raportam ca:

- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile solicitate de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/2007, punctele 217-219;
- c) in baza cunostintelor si înțelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Entitate si la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse in raportul administratorilor care sa fie denaturate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

7. Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/2007 cu modificarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii Entitatii de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii.

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Entitatii.

Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA-urile va detecta intodeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

11. Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare, pe baza auditului nostru. Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

12. Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate si prezentarea fidela a situatiilor financiare, in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare.

Comisia de Auditori Statutari

Presedinte Ana Dinca

Numar autorizatie 158/2001

