

Referinta 29 Mai 2020

Consiliul CAFR – reprezentat prin 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 cu sediul in Bucuresti, strada Sirenelor, Nr. 67-69, Sector 5, identificata prin codul de identificare fiscala 12137045, care cuprind bilantul entitatii la data de 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere, precum si notele explicative, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative. Situatiile financiare la 31.12.2019 se identifica astfel:

Venituri din cotizatii	9.194.348 lei
Capitaluri proprii	12.080.299 lei
Excedent al exercitiului financiar	726.297 lei

2. In opinia noastra, situatiile financiare anexate ale Camerei Auditorilor Financiari din Romania sunt intocmite sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementarilor Contabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial, completate cu OMFP nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA-uri) si Legea 162/2017("Legea"). 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 Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania, inclusive "Legea" si ne-am indeplinit responsabilitatile etice, conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidențierea unor aspecte

4. Conform Notei explicative 8, punctul „**Riscuri și incertitudini de reglementare**”, CAFR prezintă în bilanțul la 31 decembrie 2019 venituri din cotizatii de la stagiași neincasate în anul auditat în suma de 344.500 lei. Conform prevederilor OMF 3103/2019 veniturile se recunosc în contabilitate atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere de beneficii economice viitoare. Având în vedere această prevedere, precum și rata încasărilor din perioadele precedente și până la data emiterii acestui raport, coroborată cu interesul redus al stagiștilor de a plăti către CAFR aceste sume în condiția în care APAAS susține examenele fără plată, noi apreciem că aceste venituri sunt supraevaluate. Cu toate acestea, creanțele rezultate din cotizatiile susmenționate sunt ajustate integral. Astfel, opinia noastră nu prezintă rezerve cu privire la acest aspect.

5. În cadrul Notei 4 „**Informații privind capitalurile proprii**” se prezintă mișcările efectuate în cursul anului 2019 între conturile de capitaluri proprii. În cadrul mișcărilor ilustrate pentru poziția „Rezultat reportat”, sunt incluse și o serie de sume clasificate de CAFR ca erori contabile, fără a exista în fapt proceduri contabile formalizate de definire a erorilor semnificative și a nivelului valoric admis peste care elementele se pot califica și recunoaște ca erori semnificative. Opinia noastră nu prezintă rezerve cu privire la acest aspect.

6. Conform Notei explicative 8, punctul „**Riscuri și incertitudini privind impactul epidemiei cu COVID 19 asupra activității CAFR**”, impactul exact al acestui eveniment declansat ulterior datei bilanțului este dificil de cuantificat exhaustiv la data situațiilor financiare. Având în vedere premisele existente, acest eveniment ulterior va afecta cu siguranță activitatea anului 2020 în sensul creșterii riscului de neincasare a creanțelor și de scădere a veniturilor din cotizatii. Cu toate acestea, apreciem că la data acestui raport activitatea CAFR nu pare a fi afectată semnificativ. Ne bazăm pe Declarația Conducerei ca ajustările prudentiale de risc de neincasare de la 31 decembrie 2019 au fost efectuate pe baza principiului prudentei și ca atare nu există suspiciuni cu privire la continuitatea activității din acest punct de vedere. Opinia noastră de audit nu prezintă rezerve în legătură cu acest aspect.

Alte aspecte

7. Acest raport este adresat exclusiv Consiliului Camerei Auditorilor Financiarți din România. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului CAFR acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Entitate, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țară și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017 cu modificările ulterioare.

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

10. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm ca:

- In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ;
- In ceea ce privesc Raportul administratorilor, l-am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cerintele Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017, punctele 335-337.

11. In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.3103/2017.

12. In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la CAFR si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

13. Conducerea este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017 cu modificarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

14. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii CAFR de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze CAFR sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

15. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al CAFR.

Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

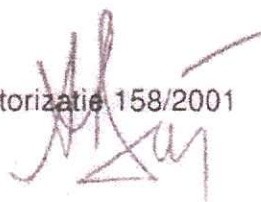
16. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

17. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al CAFR.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea CAFR de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina CAFR să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

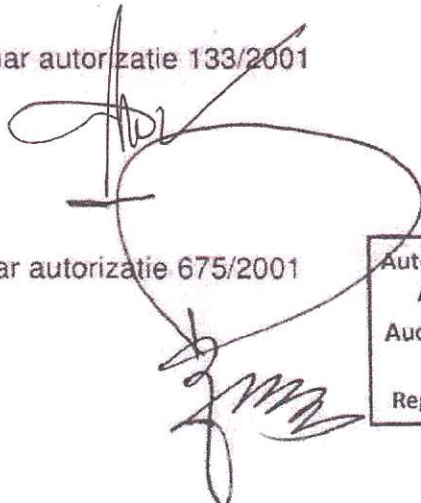
18. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Ana Dinca Numar autorizatie 158/2001



**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: ANA DINCĂ
Registrul Public Electronic: AF158**

Petre Cernat Numar autorizatie 133/2001



**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
CERNAT PETRE-MIHAIL
Registrul Public Electronic: AF 133**

Vasile Popa Numar autorizatie 675/2001

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
VASILE POPA
Registrul Public Electronic: AF 675**