

Numar iesire: 12201/01.04.2021

Nume: Consiliul CAFR – reprezentat prin Presedinte Adrian Popescu

Numele entitatii:

Camera Auditorilor Financiari din Romania

No. 28, Radu Voda Street
Building A
District 4, Bucharest
Romania
T +4 021 319 6300
F + 4 021 319 6290
E office@moore-auditone.ro
www.moore-auditone.ro**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Catre Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din Romania,

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale Camerei Auditorilor Financiari din Romania cu sediul in Bucuresti, str. Sirenelor, nr. 67-69, sector 5, identificata prin codul de identificare fiscala 12137045 care cuprind bilantul entitatii la data de 31 decembrie 2020, contul de profit si pierdere, precum si notele explicative, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

Venituri din cotizatii:	9.284.042 lei
Capitaluri proprii:	14.004.341 lei
Excedent al exercitiului financiar:	720.764 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 2020 si performanta sa financiara in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice 3103/2017 privind aprobarea Reglementarilor Contabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial, completate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 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 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

4. Luand in considerare situatia actuala legata de pandemia de COVID-19, la data acestui raport nu existau suspiciuni cu privire la continuitatea activitatii din acest punct de vedere pentru urmatoarele 12 luni. In ceea ce priveste cifrele din situatiile financiare anuale, facem precizarea ca nu au fost inregistrate ajustari ale acestora in contextul pandemiei. Opinia noastra nu prezinta rezerve in legatura cu acest aspect.

Alte aspecte

5. Acest raport este adresat exclusiv Consiliului 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 pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

6. 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. 3103/2017 cu modificarile ulterioare.

7. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerintele Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017 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:

- In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020, 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 obtinuit in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ;
- In ceea ce priveste raportul administratorilor l-am citit si raportam ca acesta a fost intocmit in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017, punctele 335-337.

8. 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, sub toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017.

9. 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 31 decembrie 2020, 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

10. Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017 cu modificarile ulterioare si pentru acel

control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

11. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității CAFR de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze CAFR sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al CAFR.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

13. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întodeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

14. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem 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 îndoieli 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.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

15. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Moore Audit One SRL
Numar autorizatie 43/2001

reprezentata prin Ana Dinca
Numar autorizatie 158/2001

A handwritten signature in blue ink, appearing to be the name "Ana Dinca".