

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Către Membrii Federației Române de KARATE

#### Opinie

Am auditat situațiile financiare cu scop general („situațiile financiare”) întocmite de Federația Română de KARATE („Federația”), cu sediul în București, sector 2, Bd.Basarabiei nr.37-39, număr de înregistrare în Registrul Național al Federațiilor 73/C/2002, înregistrată în Registrul Federațiilor Sportive al Ministerului Tineretului și Sportului sub numărul B/C/00033/2002, CIF 10143997, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, care cuprind: bilanțul, contul rezultatului exercițiului, întocmite în conformitate cu *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial* (“OMFP 3103/2017”), cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net /Total capitaluri : 254.492 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar (excedent): 103.626 lei, din care :
  - rezultat net din activitati economice (excedent) : 0 lei
  - rezultat net din activitati fara scop patrimonial (excedent): 103.626 lei,

În opinia noastră, cu excepția rezervelor formulate și descrise mai jos, situațiile financiare individuale anexate ale Federației prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Federației la data de 31 decembrie 2020 și performanța sa financiară pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu principiile de contabilitate general acceptate în România, cuprinse în OMFP 3103/2017, cu modificările și completările ulterioare.

#### Baza pentru opinia cu rezerve

Deși societatea a inventariat patrimoniul la 31.12.2020, noi nu am participat la inventarierea generală a patrimoniului la 31.12.2020, ceea ce constituie o autolimitare semnificativă a auditului, datorită valorilor mari ale imobilizărilor corporale și ale stocurilor; neparticiparea noastră la inventariere este datorată numirii noastre ca auditor statutar și, respectiv, încheierii contractului de audit statutar, la o dată ulterioară desfășurării inventarierii stocurilor, imobilizărilor corporale și a materialelor de natura obiectelor de inventar date în folosință.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România, și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative. Responsabilitatea noastră în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în paragraful

"Responsabilitatea auditorului". Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu cerințele etice relevante referitoare la activitatea de audit și anume Codul de Etică pentru Profesioniștii Contabili (codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Etice Internaționale și am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în concordanță cu Codul IESBA. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră de audit cu rezerve.

### **Alte aspecte**

a) Pentru o mai bună înțelegere a poziției financiare a Federației și a rezultatelor operațiunilor acesteia pentru exercițiul financiar menționat, precum și a ariei de aplicabilitate a auditului nostru, informațiile financiare sintetizate ar trebui citite împreună cu situațiile financiare anuale individuale din care derivă și cu raportul de audit aferent acestora.

b) Acest raport este adresat atât membrilor Federației, cât și altor potențiali utilizatori ai situațiilor financiare auditate, respectiv finanțatorii actuali și potențiali, personalul angajat, creditorii, furnizorii, clienții, instituțiile statului, alte autorități și publicul. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta membrilor Federației acele aspecte pe care trebuie să le prezentăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Federație și membrii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

c) Situațiile financiare anuale individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare anuale individuale în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anuale individuale anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv OMFP 3103/2017.

### **Alte dispoziții legale și de reglementare**

În conformitate cu prevederile art.340, alin (2) din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cuprinse în Anexa nr. 1 aprobate prin OMFP 3103/2017, cu modificările ulterioare, auditorul exprimă următoarele :

#### **Opinie**

a) În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconsecvente cu informațiile prezentate în situațiile financiare anuale;

b) În raportul administratorilor nu am identificat aspecte care să fie în mod semnificativ neconcordante cu cerințele legale aplicabile.

#### **Declarație**

Pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificativ prezentate în raportul administratorilor.

De asemenea, declarăm ca nu am identificat și nu avem nicio incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea. În acest scop, ca urmare a pandemiei cu virusul SARS COV 2, am analizat declarațiile conducerii cu privire la impactul stării de urgență și măsurile luate asupra activității

entității și a rezultatelor financiare ale acesteia și nu există nicio incertitudine privind continuitatea activității entității.

### **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

Conducerea Federației răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP 3103/2017.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare anuale individuale care să nu conțină denaturări semnificative, datorate erorilor sau fraudelor; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

### **Responsabilitatea auditorului**

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă dacă situațiile financiare ca întreg sunt lipsite de erori semnificative, datorate fie fraudei fie erorii și de a emite un raport al auditorului care include opinia noastră. Acestea sunt diferite față de responsabilitățile conducerii privind întocmirea situațiilor financiare. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel înalt de asigurare, dar nu constituie o garanție că un audit efectuat în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întodeauna o eroare semnificativă atunci când aceasta există. Denaturările situațiilor financiare pot apărea fie ca urmare a fraudei fie ca urmare a erorii și sunt considerate semnificative dacă, considerate în mod individual sau agregat, se poate aștepta, ca în mod rezonabil, acestea să influențeze deciziile economice care se iau de către utilizatori pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, auditorul își exercită raționamentul profesional și își menține scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

**București, 14.04.2021**

In numele

**ESTANA AUDIT & ACCOUNTANCY SRL**

Înregistrată în Registrul Public Electronic din România sub nr. FA 1051

Numele semnatarului : Enache Anamaria Estella-auditor financiar

Înregistrat în Registrul Public Electronic din România sub nr.AF 3553

