ESTANA
AUDIT & ACCOUNTANCY

Sediul central: Bucuresti, Sector 1, Str, Jiului nr.4,sc.C. ap.10
Nr. inreg. ORNC : J40/18047/1992; CIF RO1585426;
Cont bancar : ING BANK RO17INGB0000999900975843
Tel/fax : 021.667.31.12 / 0318.173.549;
Mobil : 0727.229.152; Email : estella.enache@estana.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Membrii Federației Române de Yachting

Opinie

Am auditat situațiile financiare cu scop general („situațiile financiare") întocmite de Federația Română de Yachting („Federația"), cu sediul în București, sector 2, Str. Vasile Conta nr.16, număr de inregistrare in Registrul National al Federatiilor 8/C/2002, înregistrată în Registrul Federatiilor Sportive al Agenției Naționale pentru Sport sub numar B/C/00019/2002, CIF 4340226, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, care cuprind: bilanţul, contul rezultatului exercitiului, întocmite în conformitate cu *Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial ("OMFP 3103/2017")*, cu modificările şi completările ulterioare.

Situaţiile financiare menţionate se referă la:
- Activ net /Total capitaluri : 329.969 lei
- Rezultatul net al exerciţiului financiar (deficit): -17.388 lei, din care :
  - rezultat net din activitati economice (excedent): 0 lei
  - rezultat net din activitati fara scop patrimonial (deficit): -17.388 lei,

În opinia noastră, situaţiile financiare anexate ale Federației prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziţia financiară a Federației la data de 31 decembrie 2023 şi performanţa sa financiară pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu principiile de contabilitate general acceptate în România, cuprinse în OMFP 3103/2017, cu modificările şi completările ulterioare.

Baza opiniei de audit

Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, şi Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale şi al situațiilor financiare anuale consolidate şi de modificare a unor acte normative. Responsabilitatea noastră în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în paragraful "Responsabilitatea auditorului". Noi suntem independenţi faţă de Societate, în conformitate cu cerinţele etice relevante referitoare la activitatea de audit şi anume Codul de Etică pentru Profesioniştii Contabili (codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Etice Internaţionale şi am îndeplinit responsabilităţile noastre etice în concordanţă cu Codul IESBA Considerăm că probele de audit obţinute sunt suficiente şi adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră de audit.

Alte aspecte

a) Pentru o mai bună înţelegere a poziţiei financiare a Federatiei şi a rezultatelor operaţiunilor acesteia pentru exerciţiul financiar menţionat, precum şi a ariei de aplicabilitate a auditului nostru, informaţiile financiare sintetizate ar trebui citite împreună cu situaţiile financiare anuale individuale din care derivă şi cu raportul de audit aferent acestora.

b)Acest raport este adresat atat membrilor Federatiei, cat si altor potenţiali utilizatori ai situaţiilor financiare auditate, respectiv finantatorii actuali si potenţiali, personalul angajat, creditorii, furnizorii, clienţii, instituţiile statului, alte autorităţi şi publicul. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta membrilor Federatiei acele aspecte pe care trebuie să le prezentăm într-un raport de audit financiar, şi nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm şi nu ne asumăm responsabilitatea decât faţă de Federatie şi membrii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

c)Situaţiile financiare anuale individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziţia financiară, rezultatul operaţiunilor şi un set complet de note la situaţiile financiare anuale individuale în conformitate cu reglementări şi principii contabile acceptate în ţări şi jurisdicţii altele decât România. De aceea, situaţiile financiare anuale individuale anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile şi legale din România, inclusiv OMFP 3103/2017.

Alte dispoziţii legale şi 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 informaţii financiare care să fie în mod semnificativ neconsecvente cu informaţiile prezentate în situaţiile financiare anuale;

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

Declaraţie

Pe baza cunoaşterii şi a înţelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate şi la mediul acesteia, nu am identificat informaţii eronate semnificativ prezentate în raportul administratorilor.

De asemenea, declaram ca nu am identificat si nu avem nicio incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condiţiilor care pot pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea entităţii de a-şi continua activitatea.

Responsabilitatea conducerii pentru situaţiile financiare

Conducerea Federatiei răspunde pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a acestor situaţii financiare în conformitate cu OMFP 3103/2017.

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

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele noastre sunt de a obţine o asigurare rezonabilă dacă situaţiile financiare ca întreg sunt lipsite de erori semnificative, datorate fie fraudei fie erorii şi de a emite un raport al auditorului care include opinia noastră. Acestea sunt diferite faţă de responsabilităţile conducerii privind întocmirea situaţiilor financiare. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel înalt de asigurare, dar nu constituie o garanţie că un audit efectuat în concordanţă cu Standardele Internaţionale de Audit va detecta întodeauna o eroare semnificativă atunci când aceasta există. Denaturările situaţiilor financiare pot apărea fie ca urmare a fraudei fie ca urmare a erorii şi sunt considerate semnificative dacă, considerate în mod individual sau agregat, se poate aştepta, ca în mod rezonabil, acestea să influenţeze deciziile economice care se iau de către utilizatori pe baza acestor situaţii financiare.

Ca parte a unui audit desfăşurat în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit, auditorul îşi exercită raţionamentul profesional şi îşi menţine scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Bucureşti, 15.04.2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
de Audit: ESTANA AUDIT
ACCOUNTANCY S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA1051

In numele

ESTANA AUDIT & ACCOUNTANCY SRL

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

Numele semnatarului : Enache Anamaria Estella-auditori financiar

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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: ENACHE ANAMARIA ESTELLA
Registrul Public Electronic: AF 3553