

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Către Membrii Federației Române de BOB ȘI SANIE

#### Opinie

Am auditat situațiile financiare cu scop general („situațiile financiare”) întocmite de Federația Română de BOB ȘI SANIE („Federația”), cu sediul în București, sector 2, Str.Vasile Conta nr.16, număr de înregistrare în Registrul Național al Federațiilor 13/C/2002, înregistrată în Registrul Federațiilor Sportive al Agenției Naționale pentru Sport sub numărul B/C/00004/2002, CIF 10488406, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, 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 : 1.415.636 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar (excedent): 272.221 lei, din care :
  - rezultat net din activitati economice : 0 lei
  - rezultat net din activitati fara scop patrimonial (excedent): 272.221 lei,

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Federației prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Federației la data de 31 decembrie 2025 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 opiniei

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.

### Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale exercițiului curent. Acestea au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Considerăm că aspectele descrise mai jos reprezintă aspectele cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

<b>Aspect cheie de audit</b>	<b>Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit</b>
<b>Derularea contractelor de finanțare</b>	
<p>Federația a derulat în anul financiar 2025 contracte de finanțare încheiate cu Agenția Națională pentru Sport, Comitetul Olimpic și Sportiv Român, precum și cu organizații sportive, pentru îndeplinirea scopului Federației. De asemenea, Federația a obținut și venituri din sponsorizări pentru sportivi.</p> <p>Derularea contractelor de finanțare și utilizarea veniturilor din sponsorizări implică raționamente profesionale semnificative din partea Conducerii Federației cu privire la rezultatele evenimentelor relevante și cuantificarea obligațiilor aferente. Datorită importanței sumelor raportate în poziția de venituri și a faptului că, prin natura lor, cheltuielile realizate în cadrul contractelor de finanțare implică un grad semnificativ de activitate profesională a angajaților Federației, considerăm că acestea reprezintă un aspect cheie pentru auditul anului 2025.</p>	<p>Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la derularea contractelor de finanțare și a utilizării veniturilor obținute din sponsorizări au fost următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Am analizat obligațiile Federației în baza cărora au fost recunoscute veniturile și cheltuielile aferente contractelor de finanțare și ale competițiilor;</li><li>• Am analizat raționamentele profesionale utilizate de Conducerea Federației în determinarea rezultatelor evenimentelor derulate;</li><li>• Am analizat rapoartele de verificări ale cheltuielilor din cadrul contractelor de finanțare</li></ul>
<b>Situația trezoreriei</b>	
<p>Situația trezoreriei este foarte importantă în reflectarea corespunzătoare:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- a derulării contractelor de finanțare, de sponsorizare, a veniturilor din taxe și contribuțiile membrilor Federației, precum și a altor venituri, încasate de la diverși parteneri pentru realizarea de evenimente sportive;</li><li>- a cheltuielilor aferente acestora asumate de către Federație,</li><li>- a stabilității financiare a Federației.</li></ul>	<p>Am analizat dacă situația trezoreriei este reflectată corect în contabilitate prin reconciliere și recalculare.</p> <p>Am verificat dacă Declarația privind situația de trezorerie pentru ONG-uri reglementată prin Ordinul 470/2025, modificată prin Ordinul 6.670/2025 este întocmită corect și dacă se reconciliază cu datele din contabilitate.</p>

### **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.

### **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, 08.04.2026**

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

