**Către acționarii/asociații Clubului [DENUMIRE CLUB]**

**Raport cu privire la Informațiile financiare pentru Centrul de Copii și Juniori**

***Opinia / [\*Opinia cu rezerve]***

1. Am auditat Informațiile financiare pentru Centrul de Copii și Juniori („Informațiile financiare CCJ”) anexate ale clubului [denumire] (“Clubul”) care cuprind Veniturile Centrului de copii și juniori și Cheltuielile realizate în acest centru pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Informațiile financiare CCJ se referă la:

* Venituri repartizate CCJ: Lei,
* Cheltuielile realizate CCJ: Lei

1. În opinia noastră, *[\*cu excepția efectelor posibilelor ajustări în legătură cu aspectele menționate la paragraful xxx, precum și cu excepția efectelor aspectului menționat la paragraful xxx],* Informațiile financiare CCJ oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, rezultatele financiare pentru exercițiul financiar încheiat la această 31 decembrie 2023, în conformitate cu cerințele specifice ale Regulamentul Național de Licențiere a Cluburilor și de Sustenabilitate Financiară, ediția 2023 (“RNLC&SF”) și în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

***Baza pentru opinie / [\*opinia cu rezerve]***

*[\*dacă e cazul, se vor detalia rezervele]*

1. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

***Evidențierea unor aspecte***

*[\*daca e cazul]*

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru Informațiile financiare CCJ***

1. Conducerea Clubului răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor Informații Financiare CCJ în conformitate cu RNLC&SF şi în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Informații Financiare CCJ care sunt lipsite de denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.
2. În întocmirea Informații Financiare CCJ, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Clubului 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 Clubul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
3. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Clubului.

***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

1. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care Informațiile Financiare CCJ, 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 standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, va detecta întotdeauna 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 cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor informații financiare.
2. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profe­sional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
3. Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a informațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece frauda poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
4. 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 Clubului;
5. Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
6. 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 Clubului 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 Clubul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
7. Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul general al informațiilor financiare, și măsura în care informațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într‑o manieră care realizează prezentarea fidelă.
8. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria plani­ficată şi programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditu­lui, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

|  |  |
| --- | --- |
| **[Denumire auditor]** |  |
| Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România |  |
| Cu nr. [xxx]/[ZIUA] [LUNA] [ANUL] |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Numele semnatarului: |  |
|  |  |
| Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România | București, România |
| Cu nr. [xxx]/[ZIUA] [LUNA] [ANUL] | [zz] [luna] [20xx] |