

KONTU IKUSKARITZAKO TXOSTENA



AUDITORE INDEPENDENTE BATEK EMANDAKO URTEKO KONTUEN AUDITORIA-TXOSTENA

ATHLETIC CLUBEKO ZUZENDARITZA BATZARI

Iritzia

ATHLETIC CLUBeko urteko kontuak ikuskatu ditugu, zeinak honako hauek hartzen baitituzte barne: 2021eko ekainaren 30eko balantzea, galera eta irabazien kontu-orria, ondare garbiaren aldaketen egoera-orria eta data horretan amaitutako ekitaldiari dagokion memoria.

Gure iritziz, honi atxikita doazen urteko kontuek ATHLETIC CLUBaren ondarea eta egoera finantzarioa islatzen dituzte, alderdi esanguratsu guztietan, 2021eko ekainaren 30ean, baita data horretan amaitu den ekitaldiari dagozkion haren emaitzak eta diru-fluxuak ere, aplikatzeko den informazio finantzarioarako arau-esparruarekin bat etorrila (memoriaren 2. oharrean zehaztuta dago zein den), bereziki, bertan jasotako kontabilitate-printzipio eta -irizpideekin.

Iritziaren oinarria

Espanian kontu-auditoriaren jardura arautzen duen indarreko arautegiaren arabera egin dugu auditoria. Arautegi horren arabera ditugun erantzukizunak beherago daude zehaztuta, gure txosteneko *Urteko kontuen auditoriarekiko auditorearen erantzukizunak* atalean.

Sozietatearekiko independenteak gara, etika-eskakizunekin bat etorriz, baita kontu-auditoriaren jardura arautzen duen arautegiaren arabera Espainian urteko kontuen gure auditoriari aplikatzekoak zaizkion independentzia eskakizunekin ere. Ildo horretan, ez dugu kontu-auditoria ez den beste zerbitzurik eman; era berean, aipatutako arautegian ezarritakoaren arabera, inongo egoerak edo inguruabarrek ez dio eragin eduki beharreko independentziari, ezta hura arriskuan jarri ere.

Gure iritzia emateko oinarri nahiko eta egoki deritzogu lortu dugun auditoria-ebidentziari.

Enfasi paragrafoa

Memoriaren 2.4, 17, 18 eta 23 oharra azpimarratu nahiko genituzke, zeinetan COVID-19aren pandemiak eragindako osasun-krisiaren ondoriozko egoeraren berri ematen den, bai eta urteko kontuetan izan duen eraginari buruz ere. Alderdi horren inguruan daukagun iritzia ez da aldatu.

Auditoriaren alderdirik garrantzitsuenak

Auditoriaren alderdirik garrantzitsuenak hauexek izan dira: gure irizpen profesionalaren arabera oraingo aldiko urteko kontuen gure auditorian oker materialak izateko arrisku garrantzitsuentzat jo ditugunak. Arrisku horiek urteko kontuen gure auditoriaren osotasunaren testuinguruan aztertu dira, baita kontuei buruzko gure iritzia egitean ere, eta ez dugu aparteko irizirik eman arrisku horiei buruz.

Epe luzearako hornidurak

Erantsitako memoriaren 15. oharrean deskribatzen denaren arabera, 2017-2018 denboraldiaz geroztik, klubak hornidura bat erregistratzen du, zeinaren helburua baita egungo kontratu-konpromiso saihetzezinak erregistratzea, zenbait kirol-, merkataritza- eta lehiakortasun-agertoki kaltegarritan konpromiso horietatik lortzea espero diren onura ekonomikoak gainditzen dituztenak. 2020-2021 denboraldian, obligazio horiek berriro ebaluatu dira, egungo egoera kontuan hartuta, eta ekitaldiaren amaierako zenbatekoa 82.167 mila eurokoa izan da (aurreko ekitaldian 102.185 mila euro izan ziren).

Aipaturiko betebeharrak onartzeko Zuzendaritzak gauzatu duen ebaluazio prozesua konplexua da eta etorkizunari buruzko hipotesi eta etorkizunari buruzko hipotesi eta estimazioak erabiltzea dakar.

MACUA AUDITORES, S.L.

Plaza Ibaiondo, 4 - 2ª • Dpto. 203 • Tel. 94 463 87 77 • Fax 94 480 82 52 • 48940 LEIOA - BIZKAIA

Miembro nº 163 del Registro Especial de Sociedades de Auditores del ICJCE. Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas nº 50176

C.I.F. B-48/266910 • Registro Mercantil de Vizcaya. Tomo BI-417, Folio 67, Hoja nº BI-5129-B, Inscripción 1ª

Horregatik guztiagatik, azalduko egoera auditoriako funtsezko ezaugarritzat hartu da.

Gure auditoria-prozedurek honakoak bane hartu dituzte, besteak beste:

Zuzendaritzak burutu dituen estimazioen xehetasuna jaso dugu, eta, onarturiko aurrekontuekin egiaztatuz, estimazio horien arrazoizkotasuna ebaluatu dugu. Bestalde, gure auditoria-lanean, prozedura analitikoetan eta bestelakoetan lortutako beste dokumentazio bat ere jaso dugu.

Diru-sarreraren eta gastuen azterketa

Athletic Clubek, bere jardueratik eratorritako diru-sarrera eta gastuei dagokienez, kontratu ugari egiten ditu, hainbat izaera eta konplexutasun dituztenak, pertsona fisiko zein juridikoekin. Kontratu horien konplexutasuna eta horien inguruan egindako estimazioena areagotu egin da COVID-19aren ondoriozko egoeragatik: publikoari irekitako establezimenduak itxi direlako, partidak eten direlako eta Klubak zenbait neurri hartu dituelako.

Deskribatutako puntu horrekiko arrisku esanguratsua bane hartzeko honako auditoria-prozedura hauek erabili ditugu:

Eman dizkiguten datuak abiapuntu hartuta, kalkulua berriro egin dugu lagin esanguratsu balerako, eta kontratuekin eta sistemako datuekin erkatu ditugu datu gakoak.

Orobat, prozedura analitikoak erabili ditugu, datuak aurrekontuekin eta aurreko urteetako datuekin alderatzeko, eta, hafa zegokionean, hirugarrenen adostasuna lortu dugu.

Urteko kontuekiko Zuzendaritza Batzaren erantzukizunak

Zuzendaritza Batzaren erantzukizuna da honi atxikitako urteko kontuak onartzea, horiek fideltasunaz islatu dituzten ATHLETIC CLUBaren ondarea, egoera finantzarioa eta emaitzak, erakundeari Espainian aplikatutako finantza-informazioko arau-esparruarekin bat etorri; haren erantzukizuna da, halaber, urteko kontuek iruzurratiko edo erroreagatiko oker materialik ez edukitzeko beharrezko irizten dioten bane-kontrola egitea.

Urteko kontuak prestatzean, Zuzendaritza Batzaren erantzukizuna da baloratzea ea erakundeak gaitasunik duen enpresa gisa funtzionatzen jarraitzeko; funtzionatzen ari den enpresari loturiko kontuak jakinarazi behar dituzte, dagokionaren arabera, eta funtzionatzen ari den enpresaren kontabilitate-printzipioa erabili behar dute, honako kasuetan izan ezik: Zuzendaritza Batzak erakundea likidatzeko edo operazioak bertan behera uzteko asmoa duenean, edo beste alternatiba errealistarik ez dagoenean.

Urteko kontuen auditoriarekiko auditorearen erantzukizunak

Hauexek dira gure helburuak: batetik, urteko kontuek iruzurratiko edo erroreagatiko oker materialik ez daukatelako arrazoizko segurtasuna lortzea, eta, bestetik, gure iritzia jasotzen duen auditoria-txostena ematea. Arrazoizko segurtasunak segurtasun-maila handia esan nahi du, baina ez du bermatzen Espainian kontu-auditoriaren jardura arautzen duen indarreko arautegiaren arabera egindako auditoria batek beti aurkituko duenik oker materiala, halakoren bat dagoenean. Okerrak iruzurraren edo errorearen ondorioa izan daitezke, eta materializat jotzen dira baldin eta, banaka hartuta edo agregatuta, zentzuz aurreikus badaileke eragingo dietela erabiltzaileek urteko kontuetan oinarrituta hartzen dituzten erabakiei.

Espainian kontu-auditoriaren jardura arautzen duen indarreko arautegiaren arabera egindako auditoria baten barruan, gure irizpen profesionala erabiltzen dugu, eta espezialismo profesionaleko jarrera izaten dugu auditoria osoan egin bitartean. Horretaz gain:

- Urteko kontuetan iruzurratiko edo erroreagatiko oker materialak izateko arriskuak identifikatu eta zenbatesten ditugu; arrisku horiei erantzuteko auditoria-prozedurak diseinatu eta aplikatzen ditugu; eta auditoria-ebidentzia nahikoa eta egokia lortzen dugu geure iritzia oinarritzeko. Oker materialak ez antzemateko arriskua handiagoa da iruzurraren ondoriozkoa denean errorearen ondoriozkoa denean baino; izan ere, iruzurrak berekin ekar ditzake kolusioa, faltsifikazioa, nahitako omisioak, nahita adierazpen faltsuak egitea edo bane-kontrola saihestea.

MACUA AUDITORES, S.L.

Plaza Ibaiondu, 4 - 2ª • Dpto. 203 • Tel. 94 463 87 77 • Fax 94 480 82 52 • 48940 LEIOA - BIZKAIA

Miembro nº 163 del Registro Especial de Sociedades de Auditores del ICJCE. Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas nº 50176
C.I.F. B-48/266910 • Registro Mercantil de Vizcaya, Tomo BI-417, Folio 67, Hoja nº BI-5129-B, Inscripción 1ª

- Auditoriarako garrantzitsua den ezagutza lortzen dugu barne-kontrolari buruz, inguruabarretara egokitutako auditoria-prozedurak diseinatzeko, eta ez iritzi bat emateko erakundearen barne-kontrolaren eraginkortasunaz.
- Ebaluatzen dugu ea egokiak diren erabilutako kontabilitate-politikak, eta ea arrazoizkoak diren kontabilitate-estimazioak eta Zuzendaritza Batzordeak emandako informazioa.
- Ondorioztatzen dugu ea egokia den Zuzendaritza Batzordeak funtzionatzen ari den enpresaren kontabilitate-printzipioa erabiltzea, eta, lortutako auditoria-ebidentzian oinarrituta, ondorioztatzen dugu ea dagoen ziurgabetasun materiala Sozietateak enpresa gisa funtzionatzen jarraitzeko gaitasunaz zalantza esanguratsuak eragin litzaketen gertaera edo baldintzei loturik. Ondorioztatzen badugu ziurgabetasun materiala dagoela, geure auditoria-txostenean nabarmendu behar dugu urteko kontuetan adierazitako hori buruzko informazioa, edo, adierazitako informazio hori egokia ez bada, iritzi eraldatua eman behar dugu. Auditoria-txostena eman arte lortutako auditoria-ebidentzian oinarritzen dira gure ondorioak. Hala ere, etorkizuneko gertaera edo baldintzek eragin dezakete sozietateak funtzionatzen ari den enpresa izateari uztea.
- Honako hauek ebaluatzen ditugu: aurkezpen orokorra, urteko kontuen egitura eta edukia (adierazitako informazioa barne), eta ea urteko kontuek irudi fidela emateko moduan adierazten dituzten transakzioak eta azpiko gertaerak.

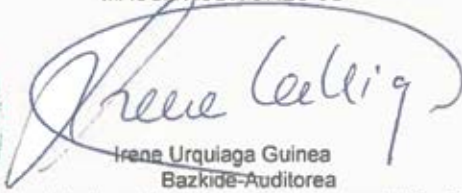
Erakundeke Zuzendaritza Batzordearekin kontaktuan jartzen gara kontu hauei dagokienez, besteak beste: auditoriaren eragin-esparrua eta hura egiteko planifikatu den momentua eta auditoria egitean aurkitzen dugun barne-kontrolako edozein gabezia esanguratsu.

Erakundeke Zuzendaritza Batzordeari jakinarazi dizkiogun arrisku esanguratsuen artean, zehazten dugu zein izan diren esanguratsuenak oraingo aldiko urteko kontuen auditorian, eta beraz, esanguratsuentzat jotzen diren arriskuak.

Arrisku horiek geure auditoria-txostenean deskribatzen ditugu, baldin eta lege- edo arau-xedapenek ez badute debekatzen horiek publiko egitea.



MACUA AUDITORES SL



Irene Urquiaga Guinea
Bazkide-Auditorea

(Kontu Ikuskatzaileen Erregistro Ofizialetako zenbakia: 22519)

Leioan (Bizkaia), 2021eko abuztuaren 10ean.



MACUA AUDITORES, S.L.

2021 Núm. 03/21/04535

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR
Informe de auditoría de cuentas sujeta
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

MACUA AUDITORES, S.L.

Plaza Ibaiondo, 4 - 2º • Dpto. 203 • Tel. 94 463 87 77 • Fax 94 480 82 52 • 48940 LEIOA - BIZKAIA
Miembro nº 163 del Registro Especial de Sociedades de Auditores del ICJCE. Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas nº 50176
C.I.F. B-48/266910 • Registro Mercantil de Vizcaya, Tomo BI-417, Folio 67, Hoja nº BI-5129-B, Inscripción 1ª