KONTU IKUSKARITZAKO TXOSTENA

BDO

Tel: +34 944 242 578
Fax: +34 944 230 532
www.bdo.es

Gran Vía 63 BIS - 1ª Plta. Oficina 6
48011 Bilbao
España

Auditore independente batek emandako Urteko Kontuen auditoria-txostena

***Athletic Clubeko** zuzendaritza batzordeari*

Urteko kontuei buruzko txostena

Iritzia

Athletic Clubeko urteko kontuak ikuskatu ditugu, zeinak honako hauek hartzen baitituzte barne: 2026ko ekainaren 30eko balantzea, galera eta irabazien kontu-orria, ondare garbiaren aldaketen egoera-orria, diru-fluxuen 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, 2026eko ekainaren 30ean, baita data horretan amaitu den ekitaldiari dagozkion haren emaitzak eta diru-fluxuak ere, aplikatzekoa den informazio finantzariorako arau-esparruarekin bat etorrita (memoriaren 2. oharrean zehaztuta dago zein den), bereziki, bertan jasotako kontabilitate-printzipio eta -irizpideekin.

Iritziaren oinarria

Espainian kontu-auditoretzaren jarduera arautzen duen indarreko arautegiaren arabera egin dugu auditoretza. Arautegi horren arabera ditugun erantzukizunak beherago daude zehaztuta, Kontu-ikuskariaren erantzukizun atalean, gure txostenaren urteko kontuen auditoretzari dagokionez.

Sozietatearekiko independenteak gara, etika-eskakizunekin bat etorriz, baita kontu-auditoriaren jarduera 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.

BDO Auditores S.L.P., inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas nº S 1.273, es una sociedad limitada española independiente, miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido y forma parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.

Registro Mercantil de Barcelona, Tomo 47.820, Folio 131, Sección 8ª, Hoja B-563.253, Inscripción 124ª. CIF: B-82387572.

Auditoriaren alderdirik nabarmenenak

Auditoretzaren alderdirik garrantzitsuenak, gure iritzi profesionalaren arabera, egungo aldiko urteko kontuen gure auditoretzan akats material garrantzitsuenen arriskutzat hartu direnak. Arrisku horiek urteko kontuen gure auditoriaren osotasunaren testuinguruan aztertu dira, baita kontuei buruzko gure iritzia egitean ere, eta ez dugu aparteko iritzirik eman arrisku horiei buruz.

Auditoriaren alderdirik nabarmenenak	*Auditoriaren erantzuna*
Diru-sarreren garrantzia.	
Athletic Cluben jardueraren finantzazioa, besteak beste, honako hauen bidez emandako diru-sarrerak lortzeari lotuta dago: - Bazkideen kuotak - Lehiaketen leihatilak eta sarrerak - Emankizunen diru-sarrerak - Babesleak, etab.	Besteak beste, auditoria-prozedura hauek egin ditugu: Erakundeak diru-sarrerak aitortzeko jarraitutako prozedura ulertzea. Bazkideen kuotak; bazkideen diru-sarrerak berrikusi ditugu, baita kuoten kobrantza ere.
Materialki zuzen ezin daitekeen eremua da, bereziki ekitaldiaren itxieran eta aldi baterako egozpen egokiari dagokionez.	Leihatilak; aitortutako diru-sarrerak kanpoko sistema batetik datorren informazioarekin kontrastatu ditugu..
Memoriako 4. oharrak Erakundeak diru-sarreren aintzatespenean aplikatzen dituen erregistro- eta balioespen-arauak deskribatzen ditu. Horregatik guztiagatik, auditoretzaren alderdirik garrantzitsuentzat hausnartu dugu..	Lehiaketak eta emankizunak; diru-sarrerak egiaztatu ditugu jasotako jakinarazpenen arabera. Babesleak; kontratuen lagin bat lortu eta berrikusi dugu. Era berean, diru-sarrerei buruzko analisi-prozedurak aplikatzen ditugu, eta aurreko ekitaldiko datuekin alderatzen ditugu.

Zuzendaritza Batzordearen erantzukizuna urteko kontuei dagokienez

Zuzendaritza Batzarren erantzukizuna da honi atxikitako urteko kontuak onartzea, horiek fideltasunaz islatu ditzaten Athletic Clubaren ondarea, egoera finantzarioa eta emaitzak, erakundeari Espainian aplika dakiokeen finantza-informazioko arau-esparruarekin bat etorriz; haren erantzukizuna da, halaber, urteko kontuek iruzurragatiko edo erroreagatiko oker materialik ez edukitzeko beharrezko irizten dioten barne-kontrola egitea.

BDO Auditores S.L.P., una sociedad limitada española independiente, es miembro de BDO international Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido y forma parte de la red internacional BDO de empresas independienes asociadas.

BDO es la marca comercial utilizada por toda la red BDO y para todas sus firmas miembro.

Urteko kontuak prestatzean, Zuzendaritza Batzordearen ardura da baloratzea 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 Batzordeak 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 iruzurragatiko 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 jarduera arautzen duen indarreko arautegiaren arabera egindako auditoria batek beti aurkituko duenik oker materiala, halakoren bat dagoenean. Okerrak iruzurraren edo errorearen ondorioa izan daitezke, eta materialtzat jotzen dira baldin eta, banaka hartuta edo agregatuta, zentzuz aurreikus badaiteke eragingo dietela erabiltzaileek urteko kontuetan oinarrituta hartzen dituzten erabakiei.

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

- Urteko kontuetan iruzurragatiko 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 barne-kontrola saihestea.

- 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 erabilitako 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 horri 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.

BDO Auditores S.L.P., una sociedad limitada española independiente, es miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido y forma parte de la red internacional BDO de empresas independienes asociadas.

BDO es la marca comercial utilizada por toda la red BDO y para todas sus firmas miembro.

- 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.

Erakundeko 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-kontroleko edozein gabezia esanguratsu.

Erakundeko 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.

Beste lege- eta erregelamendu-errekerimendu batzuei buruzko txostena

Sozietateen gaineko zergari edo izaera bereko edo antzeko zergei buruzko informazioa emateko betebeharra.

Izaera bereko edo antzeko sozietateen edo zergen gaineko zergari buruz informatzeko betebeharrari dagokionez, auditore gisa egin dugun lana hauxe besterik ez da izan: egiaztatzea eta deklaratzea ea erakundea behartuta zegoen Kontu Auditoretzari buruzko Legearen hamaikagarren xedapen gehigarrian aipatutako izaera bereko edo antzeko sozietateen edo zergen gaineko zergari buruzko txostena aurkeztera auditatutako ekitaldiaren aurretik, eta, behartuta egonez gero, gainera, txosten hori aipatutako xedapenean aurreikusitakoarekin bat etorriz argitaratu zen egiaztatzea eta deklaratzea.
Gure lana ez da txostenaren prestaketa egiaztatzera iristen aipatutako xedapenaren arabera.

Ildo horretan, Erakundea ez zegoen behartuta auditatuaren aurreko ekitaldian sozietateen gaineko zergari edo aipatutako xedapenak aipatzen duen izaera bereko edo antzeko zergei buruzko txostena aurkeztera.

BDO Auditores, S.L.P. (ROAC S1273)

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

BDO AUDITORES, S.L.P

2026 Núm. 03/26/05786
SELLO CORPORATIVO: 98.00 EUR
Informe de auditoría de cuentas sujeto a la normativa de auditoría de cuentas española o internacional

Irene Urquiaga Guinea (ROAC 22.519)

2026ko irailaren 25a

BDO Auditores S.L.P., una sociedad limitada española independiente, es miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido y forma parte de la red internacional BDO de empresas independienes asociadas.

BDO es la marca comercial utilizada por toda la red BDO y para todas sus firmas miembro.

