

Referință

18 Aprilie 2019, București

Către:

**Consiliul de Administrație
UNIVERSITATEA SPIRU HARET**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
asupra situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2018

Opinie

1. Am auditat Situațiile Financiare anexate ale entității Universitatea Spiru Haret, cu sediul în București, str. Ion Ghica nr 13, sector 3, identificată prin CUI 14871616, care cuprind Bilanț la data de 31 decembrie 2018 Contul rezultatului exercițiului la 31.12.2018, Situația activelor imobilizate pentru activitatea fără scop patrimonial, respectiv activitatea economică și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se refera la:

Capitaluri proprii:	555.321.925 lei
Rezultatul exercițiului fără scop patrimonial (pierdere):	- 14.097.535 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a entității Universitatea Spiru Haret la data de 31 decembrie 2018, precum și a rezultatului operațiunilor sale pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.3103/2017 pentru aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare și, respectiv OMFP 1802/2014.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Entitate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform

acestor cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

4.1 În anul 2018 pentru activitățile fără scop patrimonial s-au aplicat prevederile OMFP nr.3103/2017, care a abrogat OMFP nr.1969/2007 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

4.2 Anumite componente ale activelor și datoriilor Entității provin din tranzacții cu părți afiliate, iar o parte dintre veniturile și cheltuielile sale rezultă din acest tip de tranzacții. Părțile afiliate pot avea tranzacții pe care părțile neafiliate ar putea să nu le realizeze, iar tranzacțiile dintre părțile afiliate ar putea să nu producă aceleași efecte în aceleași termene, condiții și valori ca și atunci când se realizează între entități neafiliate. Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate conform legii nr.227/2014. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. Managementul consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer.

Cu toate acestea, impactul unor posibile interpretări diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat

în mod credibil. Acesta ar putea modifica poziția financiară și/sau rezultatul operațiunilor Entității.

4.3 Așa cum se prezintă la Nota 1 „Active immobilizate”, clădirile aparținând Entității au fost evaluate la data de 31 decembrie 2014 la valoarea justă. OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare prevede că reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului. Având în vedere aspectele prezentate anterior și în absența informațiilor care să indice o schimbare semnificativă a condițiilor de exploatare, respectiv condițiilor existente pe piața imobiliară, nu suntem în măsură să aplicăm alte proceduri care să ne ofere o asigurare rezonabilă că valorile nete prezentate în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2018 pentru clădirile Entității nu conțin erori semnificative.

Alte aspecte

5. Acest raport este destinat exclusiv Consiliului de Administratie al Universitatii Spiru Haret. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de Administrație al Universitatii Haret acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptam și nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Entitate în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

6. Situațiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile și legale din România, inclusiv OMFP nr.3103/2017 completate, dupa caz, cu reglementările contabile prin OMFP 1802/2014.

7. Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea raportului în conformitate cu cerințele Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.3103/2017 completate, după caz, cu prevederile OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea il consideră necesar pentru a permite intocmirea situațiilor financiare care sa nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul Consiliului de Administrație este atașat situațiilor financiare și nu face parte din acestea.

8. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă raportul conducerii entitatii. În legatură cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018, noi am citit raportul conducerii anexat situațiilor financiare si raportam că:

- în raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- raportul conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile solicitate de OMFP nr.3103/2017, completate după caz, cu prevederile OMFP 1802/2014;
- în baza cunostințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018 cu privire la entitate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul conducerii care sa fie denaturate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

9. Conducerea Consiliului de Administrație este responsabilă pentru întocmirea acestor situații financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.3103/2017 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial cu modificările și completările ulterioare, completate cu prevederile OMFP nr.1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, 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 ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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 cumulate, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.

13. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

14. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de

raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către Entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii, cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

În numele

S.C. AUDIT-CONSULTANȚĂ-EVALUARE S.R.L.

Constanța, b-dul Tomis nr. 93, et.1, cam.10, jud. Constanța

**Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din România cu nr. 962/2010**

Dan Mitran,

**înregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din România cu nr.3306/2010**

