

RAPORT DE AUDIT

**Conturi anuale prezentate
Conform OMFP nr. 3103/2017
privind contabilitatea
entităților fără scop patrimonial**

Exercițiu încheiat la 31 decembrie 2019

Referinta

30 Aprilie 2020, Constanta

Catre:

**Consiliul de Administratie
UNIVERSITATEA SPIRU HARET**



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare incheiate la 31 decembrie 2019

Subsemnatul: Mitran Dan - Auditor Financiar, - am auditat situatiile financiare anuale ale Universitatii Spiru Haret, cu sediul în București, Str. Ion Ghica nr. 13, Sector 3, încheiate la data de 31.12.2019 formate din bilanț, contul rezultatului exercițiului, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informatii explicative. Situațiile financiare auditate se referă la:

- Capitaluri proprii 537.172.575 lei;
- Deficit -16.102.801 lei;

Opinie

In opinia noastra, situatiile financiare anexate prezinta o imagine fidela, sub toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare si a rezultatului operatiunilor UNIVERSITATII SPIRU HARET la 31 decembrie 2019, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017 privind contabilitatea entitatilor fara scop patrimonial si cu politicile contabile prezentate in situatiile financiare, completate cu prevederile OMFP nr.1802/2014.

Baza pentru opinie

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

Fara a ne modifica opinia exprimata, atragem atentia asupra riscurilor privind continuitatea activitatii afectata de efectele pandemiei Covid-19. Sub acest aspect Condicerea Universitatii Spiru Haret a analizat impactul pandemiei Covid-19 asupra continuitatii activitatii, fara a identifica riscuri semnificative care sa afecteze continuitatea activitatii, prin urmare situatiile financiare atasate au fost intocmite pe principiul continuitatii activitatii Universitatii Spiru Haret.

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

Anumite componente ale activelor și datoriilor Universității Spiru Haret 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 considera ca 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 Universității Spiru Haret.

Așa cum se prezintă în ”Situatia Activelor imobilizate pentru activitatea fara scop patrimonial”, clădirile și terenurile aparținând Universității Spiru Haret, cu excepția intrării în patrimoniu a unui activ compus din clădiri și teren în luna decembrie 2019 care au fost incluse în situația respectivă la valoarea totală de piață fără o evaluare separată la valoarea de piață justă pe fiecare clădire și teren, 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 2019 pentru clădirile și terenurile Universității Spiru Haret nu conțin erori semnificative.

Alte informații

Acest raport este întocmit exclusiv pentru uzul intern al Universității Spiru Haret, pentru informarea membrilor conducerii și pentru depunerea la autoritățile competente și nu poate fi folosit în nici un alt scop fără acordul scris al auditorului.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv OMFP nr.3103/2017.

Alte informații includ Raportul Administratorilor. Aceștia sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului Consiliului de Administrație în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017, punctele 335-337 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial completat cu prevederile OMFP nr.1802/2014, precum și

pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Consiliului de Administrație care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul Administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 8 și nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare, nu acoperă Raportul Administratorilor.

În baza activității desfășurate, raportăm ca:

a) În Raportul Administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

b) Raportul Administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 3103/2017, punctele 335-337 din Reglementările contabile pentru juridice persoanele fără scop patrimonial.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 Decembrie 2019, cu privire la Universitatea Spiru Haret și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul Administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii privind situațiile financiare

Conducerea Universității Spiru Haret este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, completat cu prevederile OMFP nr. 1802/2014.

Această responsabilitate include:

- i) conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;
- ii) selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- iii) realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea Universității Spiru Haret este responsabilă pentru evaluarea capacității entității de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității.

Responsabilitatea auditorului

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 că 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- ✓ Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor 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 și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetecare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetecare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- ✓ 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 Universității Spiru Haret.
- ✓ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- ✓ 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Universității Spiru Haret 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.
- ✓ Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- ✓ Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre altele aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Constanța, 30.04.2020

În numele

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

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

Auditor financiar: Dan Mitran,

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MITRAN DAN
Registru Public Electronic: AF 3306

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: AUDIT-CONSULTANTA-EVALUARE S.R.L.
Registru Public Electronic: FA 962

(5)