

RAPORT DE AUDIT

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

Exercițiu încheiat la 31 decembrie 2021

Catre:

**Consiliul de Administratie
UNIVERSITATEA SPIRU HARET**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare incheiate la 31 decembrie 2021

Am auditat situatiile financiare anuale ale Universitatii Spiru Haret, cu sediul în București, Str. Ion Ghica nr. 13, Sector 3, încheiate la data de 31.12.2021 formate din bilanț, contul rezultatului exercițiului, situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial si activitatile economice, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informatii explicative. Situatiile financiare pentru exercitiul inceiat la 31.12.2021 se referă la:

➤ Capitaluri proprii	468.676.010 lei;
➤ Excedent	7.989.571 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 2021, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017 pebntru aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, completate cu prevederile OMFP nr.1802/2014.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți fata de entitate în exprimarea opiniei, conform cerințelor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standardele Internationale de Etica pentru Contabili si conform cerintelor de etica profesionale 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 cu mutatiile continue aferente anului 2021 precum si asupra atacurilor cibernetice care se manifesta in anul 2022 ca rezultat al razboiului declansat intre Rusia si Ucraina. Sub acest aspect Conducerea Universitatii Spiru Haret a analizat impactul pandemiei Covid-19 si a eventualelor consecinte ce vor rezulta din conflictul ruso-ucrainian 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 Universitatii Spiru Haret provin din tranzacții cu părți afiliate, iar o parte dintre operațiunile economice care au ca rezultat final 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 Universitatii Spiru Haret.

Alte informații

Situațiile financiare anuale pentru exercitiul încheiat la 31.12.2021 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 11 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 2021, 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.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Universității.

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, că 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 nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- ✓ Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Universitatii Spiru Haret.
- ✓ Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- ✓ Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Universitatii Spiru Haret de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam că există o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului.
- ✓ Evaluam în ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- ✓ Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Consiliului de Administratie al Universitatii Spiru Haret, pentru informarea membrilor conducerii si pentru depunerea la autoritatile competente si nu poate fi folosit in nici un alt scop fara acordul scris al auditorului. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Universitate si Consiliul de Administratie al acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Constanta, 19.04.2022

In numele

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

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

inregistrata in registrul public electronic al auditorilor

financiari si firmelor de audit cu nr.FA962

Auditor financiar: Dan Mitran,

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor

financiari si firmelor de audit cu nr.AF3306