

RAPORT DE AUDIT

privind

**Situațiile Financiare ale entității
UNIVERSITATEA SPIRU HARET**

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

Exercițiu încheiat la 31 decembrie 2022

Referinta

21 aprilie 2023, Bucuresti

Catre:

**Consiliul de Administratie
UNIVERSITATEA SPIRU HARET**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare incheiate la 31 decembrie 2022

Am auditat situatiile financiare anuale ale Universitatii Spiru Haret, cu sediul în București, Str. Ion Ghica nr. 13, Sector 3, încheiate la data de 31.12.2022 formate din bilanț, contul rezultatului exercițiului, repartizarea rezultatului exercitiului financiar, situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial si activitatile economice, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informatii explicative. Situațiile financiare pentru exercitiul incheiat la 31.12.2021 se referă la:

➤ Capitaluri proprii	471.631.928 lei;
➤ Excedent	2.030.402 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 2022, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017 pentru 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") și 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 și conform cerintelor de etica profesionala 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 care poate fi afectata de actiunile razboiului desfasurat intre

Rusia și Ucraina. Sub acest aspect Conducerea Universității Spiru Haret a analizat impactul eventualelor consecințe ce vor rezulta din conflictul ruso-ucrainian asupra continuității activității, fără a identifica riscuri semnificative care să afecteze continuitatea activității, prin urmare situațiile financiare atasate au fost întocmite pe principiul continuității activității Universității 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 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 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. De asemenea, Conducerea entității considera faptul că datoriile entităților afiliate se vor achita în principal pe principiul dării în plată, având în vedere capitalurile semnificative deținute, luând în considerare faptul că rezultatele activității nu vor duce la excedente economice ridicate, precum și din decontările bancare între acestea, evitându-se principiul compensării de solduri între ele. Acesta ar putea modifica poziția financiară și/sau rezultatul operațiunilor Universității Spiru Haret.

Alte informații

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Consiliului de Administrație 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. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de entitate și de Consiliul de Administrație al acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

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 numerotat de la 1 la 11. 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 fara scop patrimonial, precum si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului Administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor in legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare si raportam ca:

- a) In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare sau cu cunostiintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ;
- b) Raportul Administratorilor identificat mai sus, noi l-am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017, punctele 335-337 din Reglementarile contabile pentru juridice persoanele fara scop patrimonial.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor aferent exercitiului financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017, punctele 335-337 din Reglementarile contabile pentru juridice persoanele fara scop patrimonial.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 Decembrie 2022, cu privire la Universitatea Spiru Haret si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul Administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii privind situatiile financiare

Conducerea Universitatii 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.
- ✓ 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Universității Spiru Haret de a-și continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- ✓ Evaluam 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.

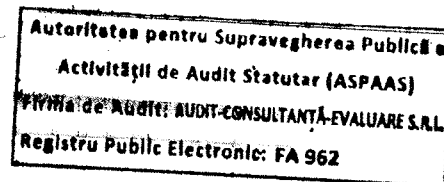
București, 21.04.2022

In numele

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

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

**înregistrată în registrul public electronic al auditorilor
financiarilor și firmelor de audit cu nr.FA962**



Auditor financiar: Dan Mitran,

înregistrat în registrul public electronic al auditorilor

financiarilor și firmelor de audit cu nr.AF3306

