

# **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 2023**

Referinta

10 aprilie 2024, Bucuresti

**Catre:**

**Consiliul de Administratie  
UNIVERSITATEA SPIRU HARET**

### **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

asupra situatiilor financiare incheiate la 31 decembrie 2023

Am auditat situatiile financiare anuale ale Universitatii Spiru Haret, cu sediul în București, Str. Ion Ghica nr. 13, Sector 3, încheiate la data de 31.12.2023 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 31.12.2023 se referă la:


- |                      |                  |
|----------------------|------------------|
| ➤ Capitaluri proprii | 481.260.335 lei; |
| ➤ Excedent           | 1.794.208 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 2023, 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") 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.



(2)

Fara a ne modifica opinia exprimata, atragem atentia asupra riscurilor privind continuitatea activitatii afectata ca rezultat al intensificarii razboiului intre Rusia si Ucraina avand ca rezultat in principal cresterea costurilor energetice si implicit in mod automat a costurilor cu bunuri si servicii care au rezultat final o inflatie crescuta. Sub acest aspect Conducerea Universitatii Spiru Haret a analizat impactul aspectelor mai sus mentionate 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 entitatii.

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***

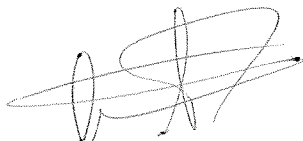
Anumite componente ale activelor și datoriilor Universitatii Spiru Haret provin din tranzacții cu părți afiliate, iar o parte dintre operațiunile economice care au ca rezultat final veniturile și cheltuielile sale rezultă din acest tip de tranzacții. Părțile afiliate pot avea tranzacții pe care părțile 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 in cazul unui control fiscal pentru verificarea preturilor de transfer.

Cu toate acestea, impactul unor posibile interpretari diferite ale autoritatilor fiscale nu poate fi estimat in mod credibil. De asemenea, Conducerea entitatii considera faptul ca datoria entatilor afiliate se vor achita in principal pe principiul darii in plata catre Universitate de active din capitalurile proprii sau participatii din portofoliu detinute de catre acestea, tinand cont de capitalurile semnificative detinute de acestea si luand in considerare faptul ca nu se previzioneaza excedente economice semnificative ca rezultat din activitatile lor pentru anul 2024, evitandu-se principiul compensarii de solduri intre ele. Acesta ar putea modifica pozitia financiara si/sau rezultatul operatiunilor Universitatii Spiru Haret.

### ***Alte informatii***

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

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv OMFP nr. 3103/2017.

 (3)

Alte informatii includ Raportul Administratorilor. Acestia sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului Consiliului de Administratie in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017, punctele 335-337 din Reglementarile 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 2023, 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.

In plus, in baza cunostiintelor si intelegerii noastre cu privire la Fundatie si la mediul acesteia dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023 ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***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.



- ✓ 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.

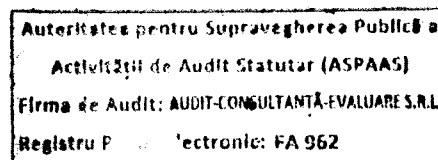
Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

București, 10.04.2024

**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  
financiari și firmelor de audit cu nr. FA962**



**Auditor financiar: Dan Mitran,**

**înregistrat în registrul public electronic al auditorilor  
financiari și firmelor de audit cu nr. AF3306**

