

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

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 2024

Referința

15 aprilie 2025, București

Către:

**Consiliul de Administrație
UNIVERSITATEA SPIRU HARET**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2024

Am auditat situațiile financiare anuale ale Universității Spiru Haret, cu sediul în București, Str. Ion Ghica nr. 13, Sector 3, încheiate la data de 31.12.2024 formate din bilanț, contul rezultatului exercițiului, repartizarea rezultatului exercițiului financiar, situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2024 se referă la:

➤ Capitaluri proprii	484.515.398 lei;
➤ Excedent	3.255.062 lei.

Opinie

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare și a rezultatului operațiunilor UNIVERSITATII SPIRU HARET la 31 decembrie 2024, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără 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 față de entitate în exprimarea opiniei, conform cerințelor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe.

Fără a ne modifica opinia exprimată, atragem atenția asupra riscurilor privind continuitatea activității afectată ca rezultat al impactului așezării și poziționării geografice

 (2)

a României asupra politicii sale interne și externe, precum și impactul factorului spațial asupra politicii internaționale. Sub acest aspect Conducerea Universității Spiru Haret a analizat impactul aspectelor mai sus menționate asupra continuității activității, a identificat potențiale riscuri specifice care să afecteze continuitatea activității luând măsuri adecvate pentru contarcararea acestora, prin urmare situațiile financiare atașate au fost întocmite pe principiul continuității activității entității.

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 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. De asemenea, Conducerea entității consideră faptul că datoria entăților afiliate se vor achita în principal pe principiul dării în plată către Universitate de active din capitalurile proprii sau participații din portofoliu deținute de către acestea, ținând cont de capitalurile semnificative deținute de acestea și luând în considerare faptul că nu se previzionează excedente economice semnificative ca rezultat din activitățile lor pentru anul 2024, evitându-se principiul compensării de solduri între ele. Acesta ar putea modifica poziția financiară și/sau rezultatul operațiunilor Universității Spiru Haret.

Alte informații

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, precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl



consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor în legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

a) În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ;

b) Raportul Administratorilor identificat mai sus, noi l-am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017, punctele 335-337 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor aferent exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la entitate și la mediul acesteia dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024 ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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 guvernarea 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 îndoeli 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 guvernanta, 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.

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 formată.

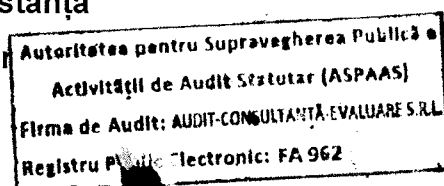
București, 15.04.2025

În 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**

