

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL UNIVERSITĂȚII „ARTIFEX” DIN BUCUREȘTI

– Instituție de învățământ superior, persoană juridică de drept privat și de utilitate publică

Raport asupra situațiilor financiare la 31.12.2019

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Universității „Artifex” din București cu sediul social în București, Str. Economu Cezărescu nr. 47, sector 6, având Codul Unic de Înregistrare: 17656965 care cuprind: bilanțul prescurtat la 31.12.2019 (Formularul 10), contul prescurtat al rezultatului exercițiului (Formularul 20), repartizarea rezultatului exercițiului financiar (Formularul 21), situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial (Formularul 25) și situația activelor imobilizate pentru activitățile economice (Formularul 26).

Situațiile financiare se referă la:

| | |
|---|----------------|
| - total capitaluri proprii | 17.917.941 lei |
| - total venituri | 4.335.674 lei |
| - total cheltuieli | 4.236.159 lei |
| - rezultatul net al exercițiului (excedent) | 99.515 lei |

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine corectă și fidelă a poziției financiare a Universității „Artifex” din București la data de 31 decembrie 2019 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

Baza pentru opinie

3. 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



"We raise your quota!"

Camera Auditorilor
Financieri din Romania

independenți față de Universitatea „Artifex” din București, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

- Independența

Suntem independenți față de Universitate, conform Codului de Etică al Profesioniștilor Contabili (“Codul IESBA”) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili coroborat cu cerințele de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea 162/2017, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și Codului IESBA.

În deplină cunoștință de cauză, declarăm că serviciile pe care le-am furnizat Universității sunt în conformitate cu legea și reglementările aplicabile în România și că nu am furnizat servicii interzise, menționate la Articolul 5(1) al Regulamentului UE nr.537/2014.

- Continuitatea activității

Situațiile financiare ale Universității „Artifex” din București sunt întocmite în baza principiului continuității activității.

În baza auditului nostru nu am identificat incertitudini semnificative privind continuitatea activității.

Situațiile financiare individuale ale Universității sunt întocmite în baza principiului continuității activității. Utilizarea acestui principiu este adecvată, în afara cazului în care conducerea fie intenționează sau nu are altă alternativă decât să lichideze Universitatea sau să înceteze operațiunile. Ca aspect al auditului situațiilor financiare individuale, am concluzionat că utilizarea principiului de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare individuale ale Universității este adecvată. Conducerea nu a identificat incertitudini care ar influența semnificativ abilitatea Universității de a-și continua activitatea, și de aceea nici o incertitudine nu este dezvăluită în situațiile financiare individuale ale Universității. În baza auditului nostru, noi de asemenea nu am identificat astfel de incertitudini semnificative. În același timp, nici conducerea și nici auditorul nu pot garanta abilitatea Universității de a continua activitatea.

Având în vedere pandemia de coronavirus declanșată la începutul anului 2020 și incertitudinea întinderii în timp și amploarea ei este posibil ca activitățile Universității în viitor să fie afectate în sens negativ. În prezent amploarea influenței este dificil de estimat, însă ținând cont de sectorul de activitate al Universității putem estima că activitatea va fi afectată.

- Alte aspecte

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor 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.

- Strategia de audit

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare. În mod particular, noi am considerat acele arii care conțin judecăți subiective elaborate de către conducere și directori, cum ar fi estimările contabile semnificative, bazate pe diverse ipoteze, și care iau în considerare evenimente ulterioare cu un grad mare de incertitudine inerentă. De asemenea, la fel ca în toate auditurile efectuate, am adresat riscul de evitare a controalelor interne de către conducere, incluzând printre altele, existența unui subiectivism care reprezintă un risc de denaturare semnificativă din cauza fraudei.

Am adaptat sfera de aplicare a auditului nostru, în scopul de a realiza proceduri suficiente de audit care să ne permită să emitem o opinie referitoare la situațiile financiare în ansamblu, ținând cont de structura Universității, procesele și controalele contabile, precum și specificul în care Universitatea operează.

- Pragul de semnificație

Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare.

Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul de semnificație pentru situațiile financiare luate în ansamblu, așa cum este prezentat. Acestea, împreună cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare al auditului nostru și natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivelul individual sau agregat, asupra situațiilor financiare luate în ansamblu.

Pragul de semnificație:

179.179 lei

Cum a fost determinat:

1% din activ net (capitaluri proprii).

Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație

Criteriul de referință selectat (activ net/capitaluri proprii), precum și procentul de 1% (pragul de semnificație) reflectă judecata noastră cu privire la ceea ce este considerat important de către utilizatorii situațiilor financiare.

Considerăm că activul net este cel mai potrivit criteriu de referință pornind de la următoarele premise:

- obiectivul general al conducerii este să dezvolte activitatea;
- situațiile financiare conțin un număr limitat de arii de risc;
- total active: 18.763.369 lei;
- total datorii: 845.428 lei din care:
 - 526.004 lei – venituri în avans
 - 283.424 lei – sume ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an
- activul net: 17.917.941 lei;
- 1% din activul net: 179.179 lei.



"We raise your quota!"



Am stabilit că vom raporta acele diferențe identificate mai mari de 179.179 lei, precum și diferențele mai mici de această sumă, dar care, din perspectiva noastră, merită raportate din motive calitative.

În ceea ce privește controlul intern, acesta se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul financiar preventiv. Auditorul recomandă proceduri mai detaliate de control intern și o mai atentă supraveghere din partea managementului cu responsabilități mult mai precise și mai detaliate în fișele posturilor.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

În anul 2019 Universitatea „Artifex” din București a efectuat lucrări de investiții la sediul universității și la căminul acesteia. Lucrările au fost executate de S.C. TLW Integrator S.R.L. și de S.C. Romexterra Grup S.R.L.

Cu S.C. TLW Integrator S.R.L. s-a încheiat contractul 070319/ 07.03.2019 în valoare de 73.194,90 lei

și contractul 220419C03/ 22.04.2019 în valoare de 1.882.893,54 lei.

În contracte au fost prevăzute lucrări de investiții la imobilul „Universitate”, la imobilul „Cămin studentesc” și la imobilul „Stație de alimentare cu apă”.

La finalizarea lucrărilor valoarea totală s-a ridicat la suma de 1.968.829,14 lei (diferența față de valoarea din contract a fost prevăzută în anexe la contract).

Toate lucrările au fost recepționate de o comisie de recepție.

Cu S.C. Romexterra Grup S.R.L. s-a încheiat contractul 0141/03.09.2018 în valoare de 595.554,12 lei care a inclus lucrări de arhitectură și lucrări de instalații.

Conform Proceselor verbale de recepție valoarea totală a lucrărilor executate de S.C. Romexterra Grup S.R.L. a fost de 919.800,77 lei (inclusiv TVA).

Toate lucrările de investiții au fost corect contabilizate, incluse în balanța de verificare și în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019.

Alte informații – Raportul Consiliului de Administrație

4. Alte informații includ Raportul consiliului de administrație. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului consiliului de administrație în conformitate cu OMFP nr.3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul consiliului de administrație este anexat la situațiile financiare dar nu face parte din acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul Consiliului de Administrație.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim Raportul consiliului de administrație și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul consiliului de administrație și situațiile financiare, dacă Raportul consiliului de administrație include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Universitate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul consiliului de administrație par a fi denaturate. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) În Raportul consiliului de administrație nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul consiliului de administrație identificat mai sus include, în general informațiile cerute de OMFP nr.3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la Universitate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul consiliului de administrație care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

5. Conducerea Universității Artifex este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.3103/2017 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

6. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Asociației de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Universitatea Artifex sau să oprească operațiunile. fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

7. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Universității.



"We raise your quota!"

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

8. 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.

9. 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 Artifex.
- 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 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. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Universitatea Artifex 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.

10. 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.



"We raise your quota!"

Membru:

Camera Auditorilor
Financiari din Romania**Utilizarea raportului de audit financiar**

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale Universității, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2019 la M.F.P. și altor organe abilitate prin lege.

Nazarie Iosif

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România

Cu numărul 858

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar

Înregistrată în Registrul Public Electronic (RPE) pentru exercitarea activității de auditor financiar cu numărul AF 858

În numele

S.C. QUOTA AUDIT S.R.L.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din Romania

Cu numărul 834

Înregistrată în Registrul Public Electronic (RPE) cu numărul FA 834

București,

08.04.2020

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: NAZARE IOSIF
Registrul Public Electronic: AF 858

