

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 data de 31.12.2023

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: Bilant la data de 31.12.2023, (Formularul 10); Contul rezultatului exercițiului la data de 31.12.2023, (Formularul 20); Repartizarea rezultatului exercițiului financiar la data de 31.12.2023 (Formularul 21); Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial la data de 31.12.2023, (Formularul 25) și Situația activelor imobilizate pentru activitățile economice la data de 31.12.2023, (Formularul 26), precum și notele explicative inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare se referă la:

▪ Capitaluri proprii	17.913.160 lei
▪ Total venituri	5.593.045 lei
▪ Total cheltuieli	5.443.975 lei
▪ Rezultatul net al exercițiului – Excedent/Profit	149.070 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare la data de 31 decembrie 2023 anexate ale Universității „Artifex” din București sunt întocmite sub toate aspectele semnificative în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, completate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.



We raise your quota!

Membru:

Camera Auditorilor
Financieri din Romania

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). 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 Universitatea „Artifex” din București, conform Codului de Etică al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv "Legea" și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice 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

4. Suntem independenți față de Universitatea „Artifex” din București, 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 „Artifex” din București, 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

5. 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 „Artifex” din București 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 „Artifex” din București este adecvată.

Conducerea nu a identificat incertitudini care ar influența semnificativ abilitatea Universității „Artifex” din București de a-și continua activitatea, și de aceea nici o incertitudine nu este dezvăluită în situațiile financiare individuale. 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 „Artifex” din București de a continua activitatea.



"We raise your quota!"

Membru:

Camera Auditorilor
Financieri din Romania

Avand in vedere indicatorii bilantieri prezentati mai jos si avand la baza previziunile estimate, consideram ca prezentele situatii financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Universitatea „Artifex” din București isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a proba aplicabilitatea acestei evaluari, conducerea societatii a prezentat oportunitatile privind intrarile de numerar in perioada urmatoare.

Principalii indicatori economico-financiari se prezinta astfel:

Activele imobilizate, raportate de societate in situatiile financiare incheiate la 31.12.2023, se refera la: imobilizari corporale, necorporale si financiare.

Valoarea bruta a imobilizarilor este de 15.594.593 lei, amortizarea inregistrata de 2.124.046 lei, iar valoarea neta a activelor imobilizate este de 13.470.547 lei.

Activele circulante total raportate in situatiile financiare la data de 31.12.2023 sunt in valoare de 6.154.074 lei, inregistrand o crestere in valoare de 953.251 lei fata de anul precedent incheiat la 31.12.2022 cand au fost in valoare de 5.200.823 lei, procentul de realizare este de 118,33 %;

Cheltuieli in avans la finele anului incheiat la data de 31.12.2023 sunt in valoare de 15.564 lei, fata de anul precedent incheiat la data de 31.12.2022 cand au inregistrat o valoare de 14.143 lei, procentul de realizare fiind de 110,05 %;

Activele circulante nete la data de 31.12.2023 sunt in valoare de 4.537.053 lei, fata de anul precedent incheiat la data de 31.12.2022 cand au fost in suma de 4.228.865 lei, procentul de realizare fiind de 107,29 %.

Datorii totale la data de 31.12.2023 sunt in suma de 501.832 lei, fata de anul precedent incheiat la data de 31.12.2022, cand au fost in valoare de 433.890 lei, procentul de realizare fiind de 115,66 %, din care:

- Datorii: sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an la data de 31.12.2023 sunt in suma de 407.392 lei, fata de anul precedent incheiat la data de 31.12.2022, cand au fost in valoare de 339.450 lei, procentul de realizare fiind de 120,01 %;

- Datorii: sumele care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an la data de 31.12.2023 sunt in suma de 94.440 lei, mentinandu-se la aceiasi valoare fata de anul precedent incheiat la data de 31.12.2022, 94.440 lei.

Venituri inregistrate in avans - Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an, la data de 31.12.2023 sunt in valoare de 1.225.193 lei, inregistrand o crestere fata anul precedent incheiat la data de 31.12.2022 cand au fost in suma de 646.651 lei, un procent de realizare de 189,47 %.

Capitaluri proprii – total inregistrate la finele exercitiului financiar incheiat la data de 31.12.2023 sunt in valoare de 17.913.160 lei, fata de anul precedent incheiat la data de 31.12.2022, cand au fost in suma de 17.764.091 lei, procentul de realizare este de 100,84 %.



We raise your quota!

Membru:

Camera Auditorilor
Financieri din Romania**Contul Rezultatul exercitiului (F20)**

La 31.12.2023 societatea inregistreaza:

- **Venituri totale**, inregistrate la finele exercitiului financiar incheiat la data de 31.12.2023 sunt in valoare de 5.593.045 lei, fata de anul precedent incheiat la data de 31.12.2022 cand au fost in valoare de 5.071.748 lei, procentul de realizare este de 110,28 %;

- **Cheltuieli totale**, inregistrate la finele exercitiului financiar incheiat la data de 31.12.2023 sunt in valoare de 5.443.975 lei, fata de anul precedent incheiat la data de 31.12.2022 cand au fost in valoare de 4.942.329 lei, procentul de realizare este de 110,15 %;

- **Excedent/profit**, inregistrat la finele exercitiului financiar incheiat la data de 31.12.2023 este in valoare de 149.070 lei, fata de anul precedent incheiat la data de 31.12.2022 cand a fost in valoare de 129.419 lei, procentul de realizare este de 115,18 %;

- *Alte aspecte*

6. 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, inclusiv prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare.

- *Strategia de audit*

7. 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 „Artifex” din București, procesele și controalele contabile, precum și specificul în care Universitatea „Artifex” din București 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 cumulat, 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 a auditului nostru și natura, plasarea în timp și amplitudinea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivelul individual sau agregat, asupra situațiilor financiare luate în ansamblu.

Pragul de semnificație: 358.263 lei

Cum a fost determinat:

2% din capitaluri proprii

Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație.

Criteriul de referință selectat, Capitaluri proprii, precum și procentul de 2% (pragul de semnificație) reflectă judecata noastră cu privire la ceea ce este considerat important de către utilizatorii situațiilor financiare.

Considerăm capitaluri proprii ca fiind cel mai potrivit criteriu de referință.

Am stabilit că vom raporta acele diferențe identificate mai mari de 358.263 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.

Alte informații – Raportul Consiliului de Administrație

8. 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 2023, 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, cu modificările și completările ulterioare, 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 Universitatea „Artifex” din București 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, cu modificările și completările ulterioare, 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 2023 cu privire la Universitatea „Artifex” din București 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

9. Conducerea Universitatea „Artifex” din București este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.3103/2017, cu modificările și completările ulterioare, privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial 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.

10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității instituției 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” din București sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.



11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Universității „Artifex” din București.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. 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” din București.
- 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 „Artifex” din București 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” din București să nu își mai desfașoare 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.

14. 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.

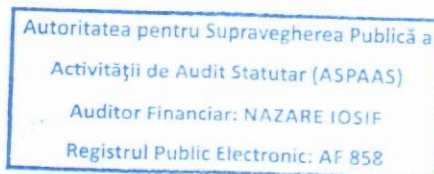
Utilizarea raportului de audit financiar

15. Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii Situațiilor financiare ale Universității „Artifex” din București aferente perioadei încheiate la data de 31 decembrie 2023 la Ministerul Finanțelor și altor organe abilitate prin lege.

Nazarie Iosif

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri 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 Financieri din Romania
Cu numărul 834

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

Data: 27.03.2024

