

Nr. înreg.
354/UiO/12.12.2024

P.F.A. MIRICA S. DUMITRU

Sediul social Galați str. POSTA VECHE Nr. 61b
ORC F17/762/2012
CUI 30505129
Carnet auditor nr. 586/01.03.2001
e-mail dumitru.mirica29@gmail.com

75/04.12.2024

Către,

UNIVERSITATEA „DANUBIUS” GALAȚI

Va înaintăm alăturat Raportul auditorului independent statutar pentru exercițiul financiar 01.01.2023-30.09.2023

Auditor

MIRICA S. DUMITRU



P.F.A. MIRICA S. DUMITRU

Sediul social Galați str. POSTA VECHE Nr. 61b
ORC F17/762/2012
CUI 30505129
Carnet auditor nr. 586/01.03.2001
e-mail dumitru.mirica29@gmail.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL UNIVERSITĂȚII „DANUBIUS” DIN GALAȚI

Domnului Președinte- Conf. Univ. Dr. PUSCA CORNELIU ANDY

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Universității „Danubius” din Galați, persoana juridica fara scop patrimonial denumita in continuare „Entitate”, cu sediul social in Galați, Bulevardul Galați nr. 3, identificata prin Cod Unic de înregistrare 2676433, care cuprind Bilanțul la data de 30 septembrie 2023, Contul rezultatului exercițiului, Repartizarea rezultatului exercițiului financiar, Situația activelor imobilizate pentru activitățile fara scop patrimonial, pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative.
- > Situațiile financiare menționate se refera la:
 - ✓ Total capitaluri proprii: 19.511.970 lei



✓ Rezultatul net al exercițiului financiar 01.01.2023-30.09.2023- profit,
2.151.199 lei din care:

✓ Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - profit 2.109.919 lei

✓ Rezultatul activitatilor economice - profit 41.280 lei

Fata de inceputul anului 2023 capitalurile proprii s-au majorat cu suma de 2.151.199 lei.

- 2 In opinia mea, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Entității la data de 30 septembrie 2023 precum și a performanței financiare pentru exercițiul financiar la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 - Reglementări contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial (OMFP nr. 3103/2017) și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (OMFP nr. 1802/2014).

Baza pentru opinie

- 3 Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), și Legea nr. 162/2017 (Legea). Responsabilitățile în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul meu. Sunt independent față de Entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și mi-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Cred că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea.



îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Cred că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea.



Evidențierea unor aspecte

- 4 Din activitatea prezentată în situațiile financiare ale Entității, la data acestui raport, nu există suspiciuni cu privire la continuitatea activității. Legat de acest aspect situațiile financiare nu prezintă ajustări, iar opinia auditorului nu prezintă rezerve în legătura cu acest aspect. Raportul meu este adresat exclusiv Consiliului de Administrație. Auditul statutar a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de Administrație acele aspecte pe care trebuie să le raportezi într-un raport de audit statutar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu accept și nu îmi asum responsabilitatea decât față de Entitate pentru auditul meu, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Aspecte cheie de audit

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raționamentului profesional, au avut cea mai mare însemnătate în auditarea situațiilor financiare individuale ale exercițiului încheiat la data de 30.09.2023. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
1. Despre activele imobilizate Asa cum este prezentat în Formularul 25 „Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial”, la data de 30 septembrie 2023 Entitatea deține active imobilizate brute în valoare de 20.020.438 lei, pentru care a	Procedurile mele au inclus: • analiza procesului de identificare și evaluare a indiciilor de depreciere a activelor imobilizate. Prin activitatea de audit am analizat caracterul rezonabil al rezultatului procesului de identificare și evaluare a activelor imobilizate.



înregistrat amortizări în valoare totala de 325.320 lei. In totalul imobilizărilor corporale Entitatea deține imobilizări corporale in curs de execuție in suma de 6.850.800 lei, reprezentând „Investiții cămin”. Pentru aceasta construcție aflata in acelasi stadiu ca la data bilanțului din 2021 se impune, asa cum au consemnat si auditorii financiari in raport audit anterior incheiat la efectuarea tuturor diligentele necesare pentru punerea in funcțiune, existand riscul de depreciere, avand in vedere data începerii acestei investiții, eventual o valorificare in stadiul existent.	In mod specific aceasta a inclus, dar nu a fost limitată la următoarele proceduri: • analiza comparativă și analiza ipotezelor care au stat la baza calculelor in vederea determinării valorii recuperabile a activelor; • analiza pentru un eșantion a duratelor de utilizare și calculul costului privind amortizarea imobilizărilor corporale. • verificarea acurateței si a relevantei datelor care au fost utilizate de Entitate in procesul de identificare si evaluare a indiciilor de depreciere a imobilizărilor corporale in curs de execuție.
3. Recunoașterea veniturilor Conducerea Entitatii a acordat o atentie deosebita creșterii veniturilor prin derularea unor proiecte cu finanțare europeana contribuind la dezvoltarea competentelor si a capacitatii de inserție profesionala prin oferirea unor oportunități de educație si formare continua a studenților. In perioda 01.01 2023-30.09.2023 asa	Procedurile de audit au inclus, printre altele: • evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 "Venituri" și în raport cu politicile contabile ale Entitatii; • completitudinea și existenta veniturilor înregistrate ca urmare a derulării proiectelor cu finanțare din



cum este prezentat în formularul 21 „Contul rezultatului exercițiului” nivelul total al veniturilor a fost în suma de 15.004.766 lei.	fonduri europene; • testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor pe fiecare proiect în parte; • examinarea acurateței operațiunilor contabile efectuate de Entitate pentru respectarea principiului continuității activității și independenței exercițiilor.
--	---

Opinia mea nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Alte informații - Raportul administratorului

- 6 Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acestea cuprind Raportul administratorului întocmit în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017 și OMFP nr. 1802/2014. Opinia mea cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorului. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2023, responsabilitatea mea este să citesc Raportul administratorului și, în acest demers, să apreciez dacă există neconcordanțe semnificative între acesta și situațiile financiare, dacă Raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 3103/2017, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii mele dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Entitate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorului sunt eronate



semnificativ. In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfășurate in cursul auditului situațiilor financiare, in opinia mea:

- a) Informațiile prezentate in Raportul administratorului pentru exercițiul financiar 01.01.2023-30.09.2023 sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate in situațiile financiare;
- b) Raportul administratorului a fost întocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr.3103/2017, Cap. 5 punctele 335-337 si OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunoștințelor si înțelegerii dobândite in cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar incheiat la data de 30 septembrie 2023 cu privire la Entitate si la mediul acesteia, nu am identificat denaturări semnificative in Raportul administratorului. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 7 Conducerea Entitatii este responsabila pentru întocmirea situațiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr.3103/2017 si OMFP nr. 1802/2014 si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite întocmirea de situării financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8 In întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Entitatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activitatii.



- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Entitatii.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 10 Obiectivele mele 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 mea. 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.
- 11 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercit raționamentul profesional și mențin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- ✓ Identific și evaluez riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectez și execut proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obțin probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de detectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.



- ✓ Înțeleg 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 Entității.
 - ✓ Evaluez gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - ✓ Concluzia cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și formulată pe baza probelor de audit obținute, este că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative referitoare la capacitatea Entității de a-și continua activitatea. Aceasta 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.
 - ✓ Evaluez prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv alte informații, ca fiind prezentate într-o manieră fidelă.
- 12 Comunic persoanelor responsabile cu guvernanta, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identific pe parcursul auditului.

În numele P.F.A. MIRICA S. DUMITRU:

Înregistrată în Registrul Comerțului sub nr. F17/762/02.08.2012 CUI 30505129

AUDITOR FINANCIAR,

MIRICA DUMITRU

CAFR cu nr. 586/15.10.2000



Inregistrat la