

Nr. înreg.  
355/uid/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

77/11.12.2024

**Către,**

**UNIVERSITATEA „DANUBIUS” GALAȚI**

*Va înaintam alăturat Raportul auditorului independent statutar pentru exercițiul financiar al anului universitar 01.10.2023 -30.09.2024.*

Auditor

MIRICA DUMITRU



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

**Către,**

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

## Opinie

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 2024, 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:

17.330.600 lei



- ✓ Rezultatul net al exercițiului financiar - deficit, din care: 2.168.566 lei
- ✓ Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - deficit -2.250.326 lei
- ✓ Rezultatul activitatilor economice - profit 81.760 lei
- ✓ **Politica universitatii este ca veniturile din cotizatii inregistrate anterior inceperii anului fiscal universitar sa se faca in contul 472 Venituri inregistrate in avans astfel ca in suma de 21.632.748 lei evidentiata in acest cont sunt inregistrate taxe de studii aferente anului universitar 2024-2025 in valoare de 9.652.642 lei.**

Fata de anul 2023 capitalurile proprii s-au diminuat cu suma de 2.181.370 lei.

- 2 In opinia mea, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidela a poziției financiare a Entitatii la data de 30 septembrie 2024 precum si a performantei financiare pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 - Reglementari contabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial (OMFP nr. 3103/2017) si Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (OMFP nr. 1802/2014).

### **Baza pentru opinie**

- 3 Am desfășurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), si Legea nr. 162/2017 (Legea). Responsabilitățile in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in secțiunea “Responsabilitățile auditorului intr-un audit al situațiilor financiare” din raportul meu. Sunt independent fata de Entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si mi-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe si conform



Codului IESBA. Cred ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.

#### **Evidențierea unor aspecte**

- 4 Din activitatea prezentata in situațiile financiare ale Entitatii, la data acestui raport, nu exista suspiciuni cu privire la continuitatea activitatii. Legat de acest aspect situațiile financiare nu prezintă ajustări ,iar opinia auditorului nu prezintă rezerve in 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 sa le raportezi intr-un raport de audit statutar si nu in alte scopuri. In măsura permisa de lege, nu accept si nu imi asum responsabilitatea decât fata de Entitate pentru auditul meu, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

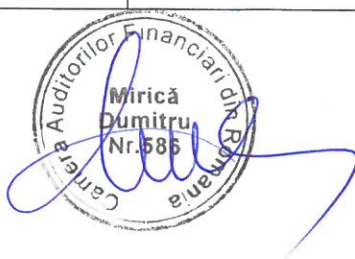
#### **Aspecte cheie de audit**

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raționamentului profesional au avut cea mai mare însemnătate in auditarea situațiilor financiare individuale ale exercițiului încheiat la data de 30.09.2024. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situațiilor financiare.

| <b>Aspecte cheie de audit</b>                                                                                                                                                                                                    | <b>Modul de abordare in cadrul misiunii de audit</b>                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Despre activele imobilizate<br>Asa cum este prezentat in Formularul 25 „Situația activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial”, la data de 30 septembrie 2024 Entitatea deține active imobilizate brute în | Procedurile mele au inclus: <ul style="list-style-type: none"><li>• analiza procesului de identificare și evaluare a indiciilor de depreciere a activelor imobilizate. Prin activitatea de audit am analizat caracterul rezonabil al</li></ul> |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>valoare de 23.590.494 lei, pentru care a înregistrat amortizări în valoare totală de 289.022 lei.</p> <p>În totalul imobilizărilor corporale Entitatea deține imobilizări corporale în curs de execuție în suma de 6.850.800 lei, reprezentând „Investiții cămin”.</p> <p>Pentru aceasta construcție aflată în același stadiu ca la data bilanțului din 2021 se impune, așa cum au consemnat și auditorii financiari în raport auditat efectuarea tuturor diligențelor necesare pentru punerea în funcțiune, existând riscul de depreciere, având în vedere data începerii acestei investiții, eventual o valorificare în stadiul existent.</p> | <p>rezultatului procesului de identificare și evaluare a activelor imobilizate.</p> <p>În mod specific aceasta a inclus, dar nu a fost limitată la următoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza comparativă și analiza ipotezelor care au stat la baza calculelor în vederea determinării valorii recuperabile a activelor;</li> <li>• analiza pentru un eșantion a duratelor de utilizare și calculul costului privind amortizarea imobilizărilor corporale.</li> <li>• verificarea acurateței și a relevanței datelor care au fost utilizate de Entitate în procesul de identificare și evaluare a indiciilor de depreciere a imobilizărilor corporale în curs de execuție.</li> </ul> |
| <p>2. Recunoașterea veniturilor</p> <p>Conducerea Entității a acordat o atenție deosebită creșterii veniturilor prin derularea unor proiecte cu finanțare europeană contribuind la dezvoltarea competențelor și a capacității de inserție profesională prin oferirea unor oportunități de educație și formare continuă a studenților.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>Procedurile de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 "Venituri" și în raport cu politicile contabile ale Entității;</li> <li>• completitudinea și existența veniturilor înregistrate ca urmare a</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |



|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>In anul universitar incheiat la 30.09.2024 asa cum este prezentat in formularul 21 „Contul rezultatului exercitiului” nivelul total al veniturilor a fost in suma de 15.250.911 lei.</p> | <p>derulării proiectelor cu finanțare din fonduri europene;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor pe fiecare proiect in parte;</li> <li>• examinarea acurateței operațiunilor contabile efectuate de Entitate pentru respectarea principiului continuității activității si independentei exercitiilor.</li> </ul> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Opinia mea nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

#### **Alte informații - Raportul administratorului**

- 6 Administratorul este responsabil pentru întocmirea si prezentarea altor informații. Acestea cuprind Raportul administratorului întocmit in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017 si OMFP nr. 1802/2014. Opinia mea cu privire la situațiile financiare nu acopera Raportul administratorului. In legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2024, responsabilitatea mea este sa citesc Raportul administratorului si, in acest demers, sa apreciez daca exista neconcordante semnificative intre acesta si situațiile financiare, daca Raportul administratorului include, in toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 3103/2017, si daca in baza cunoștințelor si înțelegerii mele dobândite in cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Entitate si la mediul acesteia, informațiile incluse in Raportul administratorului sunt eronate semnificativ. In baza exclusiv a activitatilor



care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia mea:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercițiul financiar 01.10.2023-30.09.2024 sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
- b) Raportul administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr.3103/2017, Cap. 5 punctele 335-337 și OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 30 septembrie 2022 cu privire la Entitate și la mediul acesteia, nu am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 7 Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.3103/2017 și OMFP nr. 1802/2014 și pentru controlul intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității de a-și continua activitatea, pentru prezentarea aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității.



- 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 in obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura in care situațiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia mea. Asigurarea rezonabila reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situații financiare.
- 11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercit raționamentul profesional si mențin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- ✓ Identific si evaluez riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectez si execut proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obțin probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza 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 intelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false si 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 îndoeli 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.586/15.10.2006



Înregistrat la