

P.F.A. MIRICA S. DUMITRU

Sediul social Galati str.POSTA VECHE Nr. 61b

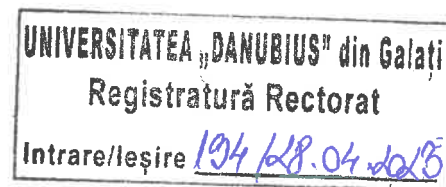
ORC F17/762/2012

CUI 30505129

Auditor financiar MIRICA DUMITRU

Carnet auditor nr.586/01.03.2001
e-mail dumitru .mirica29@gmail.com

Către,



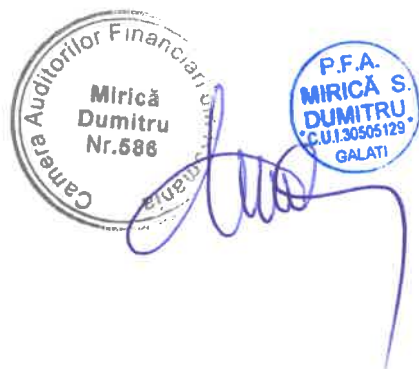
104/28.04.2023.

UNIVERSITATEA „ DANUBIUS” GALAȚI

Va inaintam alaturat Raportul auditorului independent pentru exercițiul financiar al
anului 2022.

Auditor

MIRICA DUMITRU



P.F.A. MIRICA S. DUMITRU

Sediul social Galați str.POSTA VECHE Nr. 61b

ORC F17/762/2012

CUI 30505129

Auditor financiar MIRICA DUMITRU

Carnet auditor nr.586/01.03.2001

e-mail dimitru .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 juridică fără scop patrimonial denumită în continuare „Entitate”, cu sediul social în Galați, Bulevardul Galați nr. 3, identificată prin Cod Unic de înregistrare 2676433, care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2022, Contul rezultatului exercițiului, Repartizarea rezultatului exercițiului financiar, Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative.

> Situațiile financiare menționate se referă la:

Total capitaluri proprii:	17.360.771 lei
Rezultatul net al exercițiului financiar - deficit, din care:	-902.474 lei
Rezultatul activităților fără scop patrimonial - deficit	- 969.103 lei
Rezultatul activităților economice - profit	66.629 lei

Fata de anul 2021 capitalurile proprii s-au diminuat cu suma de 903.403 lei.

- 2 În opinia mea, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Entității la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat 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.

Evidențierea unor aspecte

- 4 Deși activitatea prezentată în situațiile financiare ale Entității s-a desfășurat în condițiile pandemiei de COVID-19, la data acestui raport nu există suspiciuni cu privire la continuitatea activității. Legat de acest aspect situațiile financiare nu prezintă ajustări ca urmare a efectelor pandemiei. Opinia nu prezintă rezerve în legătura cu acest aspect. Raportul meu este adresat exclusiv Consiliului de Administrație. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de Administrație acele aspecte pe care trebuie să le raporteze într-un raport de audit 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 formulată.

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 31.12.2022. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare pentru formarea unei opinii asupra acestora.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
1. Despre activele imobilizate Așa cum este prezentat în Formularul 25 „Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial”, la data de 31 decembrie 2022 Entitatea deține active imobilizate brute în valoare de 27.363.910 lei, pentru care a înregistrat amortizări în valoare totală de 7.100.090 lei. În totalul imobilizărilor corporale Entitatea deține imobilizări corporale în curs de execuție în suma de 6.850.800 lei, reprezentând „Investiții cămin”. Pentru această construcție aflată în același stadiu ca la data bilanțului din 2021 se impune, așa cum s-a consemnat și auditorii financiari în raport	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. În mod specific aceasta a inclus, dar nu a fost limitată la următoarele proceduri: • analiza comparativă și analiza ipotezelor care au stat la baza calculelor în vederea determinării valorii recuperabile a activelor; • analiza pentru un eșantion a duratelor de utilizare și calculul costului privind amortizarea imobilizărilor corporale.



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 .	• verificarea acurateții 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.
2. Credite angajate Entitatea a derulat pe parcursul anului 2022 un împrumut bancar pe termen scurt, contractat cu ING Bank N.V, în conformitate cu Actul adițional nr. 10 din 13 mai 2021, la Contractul de facilitare de credit nr. 13240/02.04.2013 în valoare de 2.500.000lei. La sfârșitul exercițiului soldul creditului pe termen scurt era de 2.075.150 lei și un leasing de 187178 lei	Procedurile mele au inclus : • testarea existenței contractului pe termen scurt în derulare la data de 31.12.2021 și evaluarea înregistrării corecte a tranzacțiilor, • verificarea prin proceduri analitice a respectării termenelor și condițiilor de derulare ale contractului de credit. • obținerea probelor de audit suficiente și adecvate pentru a concluziona ca politicile adoptate de Entitate reflecta în mod corect informațiile prezentate.
3. Recunoașterea veniturilor 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. În anul 2022 așa cum este prezentat în formularul 21 „Contul rezultatului exercițiului” nivelul total al veniturilor a fost în suma de 18.161.079 lei.	Procedurile noastre 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 Entității; • completitudinea și existența veniturilor înregistrate ca urmare a derulării proiectelor cu finanțare din 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 acurateții operațiunilor contabile efectuate de Entitate pentru respectarea principiului continuității activității și independenței exercițiilor.

Opinia noastră 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 acopera Raportul administratorului.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia mea:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercițiul financiar 2022 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 31 decembrie 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 financiară al Entității.

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, ca 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 nedetectare 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 formulata pe baza probelor de audit obținute, este ca nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind 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 SE DUMITRU:

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

AUDITOR FINANCIAR,

MIRICA DUMITRU



Înregistrat la CAFR cu nr. 586/15.10.2000