



Senatul Universității „Danubius” din Galați

HOTĂRÂRE
Nr. 36 din 15.05.2015
privind:

aprobarea Raportului de audit extern al situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pentru anul 2014

Senatul Universității „Danubius” din Galați întrunit în ședința din 15 mai 2015,

Având în vedere Raportul de audit extern al situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pentru anul 2014 prezentat în ședința Senatului, raport care indică opinia auditorilor, opinie conform căreia situațiile financiare prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Universității „Danubius” din Galați la 31.12.2014;

Având în vedere prevederile art. 213, alin. (2) lit. e) din Legea educației naționale nr.1/2011;

Având în vedere art. 17, lit. f) și ale art. 23, lit. z) din Carta Universității „Danubius” din Galați,

În temeiul art. 27 din Carta Universității „Danubius” din Galați,

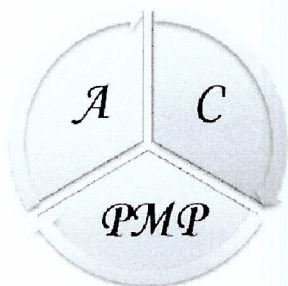
HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă Raportul de audit extern al situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pentru anul 2014.

Art. 2. În vederea îndeplinirii prezentei hotărâri se însărcinează contabilul șef al Universității „Danubius” din Galați.

PREȘEDINTE SENAT,
Conf.univ.dr.Gabriela LUPȘAN

Aviz Biroul juridic,



AUDIT CONSULTING PMP

Sediul social: Stada Brailei, Nr.80, Bloc BR4B, Sc.1, Ap. 6, Galati

Autorizatia Camerei Auditorilor Financiari din Romania:

nr.136/22.01.2002

Telefon: 0722.461.776, 0722.256.685, 0766.712.711, 0766712142;

Fax: 0236.415.708

CUI :14382644; **Nr. Registrul Comertului :** J17/19/2002

Cod postal : 800098

E-mail :auditconsultingpmp@yahoo.com

UNIVERSITATEA „DANUBIUS” din Galati

Registratură Rectorat

Intrare/ieșire

1137 / R / 29. 04. 2015

30/29.04..2015

Catre,

UNIVERSITATEA „DANUBIUS” GALATI

Va inaintam alaturat Raportul auditorilor independenti pentru exercitiul financiar al anului 2014.

Director general,

Viorica Marinescu





AUDIT CONSULTING PMP

Sediul social: Strada Brailei, Nr.80, Bloc BR4B, Sc.1, Ap. 6, Galati

Autorizatia Camerei Auditorilor Financiari din Romania: nr.136/22.01.2002

Telefon: 0722.461.776, 0722.256.685, 0766.712.711, 0766712142; **Fax:** 0236.415.708

CUI :14382644; **Nr. Registrul Comertului :** J17/19/2002

Cod postal 800098

E-mail :auditconsultingpmp@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI

Către,

Presedintele Consiliului de Administratie al Universitatii „Danubius” Galati

Domnului Rector Conf.Univ.Dr. Corneliu -Andy Pusca

1. Raport asupra situatiilor financiare individuale

Am auditat bilanțul **UNIVERSITATII „DANUBIUS” GALATI** (Persoana juridica fara scop patrimonial – denumita in continuare „Entitate”) incheiat la data de 31 decembrie 2014, contul rezultatului exercitiului, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative intocmite conform reglementarilor legale.

Situatiile financiare ale Entitatii contin urmatoarele elemente relevante:

- Total activ 40.581.087 lei
- Capital propriu 22.692.171 lei
- Rezultatul net al exercitiului 120.473 lei , excedent - din care:
 - Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial 83.339 lei
 - Rezultatul activitatilor economice 37.134 lei

2. Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea Entitatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu cadrul aplicabil de raportare financiara si a reglementarilor nationale in conformitate cu O.M.E.F. 1969 / 9.11.2007 cu completarile ulterioare.

Aceasta responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern adecvat pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor finaciare, care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii;
- selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate ;
- elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie asupra situatiilor financiare ale Societatii pe baza auditului efectuat.

Noi am efectuat un audit financiar în conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), emise de IAASB (Consiliul pentru Standarde Internationale de Audit si Asigurare) adoptate de IFAC (Federatia Internationala a Contabililor), si de Camera Auditorilor Financiarilor din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificăm și să efectuăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă, ca situatiile financiar contabile nu contin denaturari semnificative.

Auditul realizat consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare individuale. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare individuale, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul a luat in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare individuale ale Entitatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Entitatii .

Auditul efectuat include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare individuale luate in ansamblul lor.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit

4. *Opinia auditorului*

Ne exprimăm o opinie fără rezerve, deoarece situațiile financiare auditate prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Entității la 31.12.2014.

5. *Alte responsabilități de raportare*

Acest raport este adresat exclusiv Conducerii Entității.

În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Entitate, pentru auditul nostru și pentru opinia exprimată.

6. *Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare*

În concordanță cu O.M.E.F. 1969 / 9.11.2007, auditorul financiar își exprimă o opinie referitoare la gradul de conformitate al raportului administratorului cu situațiile financiare anuale pentru exercitiul financiar auditat. Raportul administratorului nu face parte din situațiile financiare individuale. În raportul administratorului, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu datele prezentate în situațiile financiare ale Entității.

AUDIT CONSULTING PMP GALATI

***Inregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din România cu Autorizația Nr. 136/22.01.2002***

Auditori,

Natalia Popescu

Nr. certificat 613

Viorica Marinescu

Nr. certificat 981

Data: 29.04.2015





Senatul Universității „Danubius” din Galați

HOTĂRÂRE
Nr. 209 din 06.06.2016

privind:
aprobarea Raportului de audit extern al situațiilor financiare ale Universității
„Danubius” din Galați pentru anul 2015

Senatul Universității „Danubius” din Galați întrunit în ședința din 6 iunie 2016,

Având în vedere Raportul de audit extern al situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pentru anul 2015 prezentat în ședința Senatului, raport care indică opinia auditorilor, opinie conform căreia situațiile financiare prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Universității „Danubius” din Galați la 31.12.2015;

Având în vedere prevederile art. 213, alin. (2) lit. e) din Legea educației naționale nr.1/2011, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere art. 17, lit. f) și ale art. 23, lit. x) din Carta Universității „Danubius” din Galați,

În temeiul art. 27 din Carta Universității „Danubius” din Galați,

HOTĂRĂȘTE:

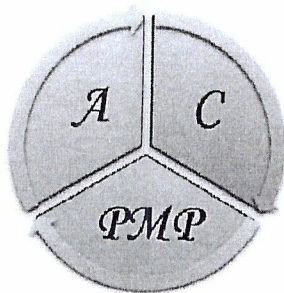
Art. 1. Se aprobă Raportul de audit extern al situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pentru anul 2015.

Art. 2. În vederea îndeplinirii prezentei hotărâri se însărcinează contabilul șef al Universității „Danubius” din Galați.

PREȘEDINTE SENAT,

Conf.univ.dr. Mirela ARSITH

www.univ-danubius.ro



AUDIT CONSULTING PMP

Sediu: Stada Brailei, Nr.80, Bloc BR4B, Sc.1, Ap. 6, Galati

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania:

2.01.2002

0722.461.776, 0722.256.685, 0766.712.711, 0766712142;

6.415.708

382644; Nr. Registrul Comertului : J17/19/2002

CUI : 800098

E-mail : auditconsultingpmp@yahoo.com

Catre,

UNIVERSITATEA „DANUBIUS” GALATI

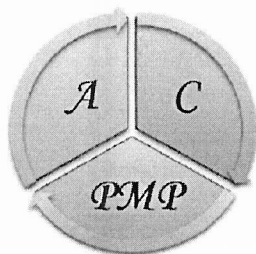


Va inaintam alaturat Raportul auditorilor independenti pentru exercitiul financiar al anului 2015.

Director general,

Viorica Marinescu





AUDIT CONSULTING PMP

Sediul social: Stada Brăilei, Nr.80, Bloc BR4B, Sc.1, Ap. 6, Galați

Autorizația Camerei Auditorilor Financiari din România: nr.136/22.01.2002

Telefon: 0722.461.776, 0722.256.685, 0766.712.711, 0766.712.142;

Fax: 0236.415.708

CUI: 14382644; Nr. Registrul Comerțului: J17/19/2002

Cod poștal: 800098

E-mail: auditconsultingpmp@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORILOR FINANCIARI INDEPENDENȚI asupra situațiilor financiare individuale încheiate la 31.12.2015 de către UNIVERSITATEA „DANUBIUS” GALATI

I. Beneficiarii raportului

1. Beneficiarii (utilizatorii) prezentului raport de audit sunt:

- Administratorul Entitatii
- Consiliul de Administratie
- Terții utilizatori numai cu aprobarea auditorului și a entitatii auditate

Publicarea si utilizarea prezentului raport sau a unor referințe la acesta, se poate face numai cu respectarea O.M.E.F. 1969 / 9.11.2007 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, cu modificarile si completarile ulterioare si a reglementarilor legale privind auditul financiar in Romania, precum si a clauzelor contractului încheiat intre Audit Consulting PMP Galați și Universitatea „Danubius” Galați.

II. Raport asupra situațiilor financiare individuale

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale Universitatii „Danubius” Galați – persoana juridica fara scop patrimonial denumita in continuare „Entitate ”, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2015, care cuprind:

- bilanțul contabil;
- contul rezultatului exercitiului;
- un sumar al politicilor contabile semnificative;

2. Situațiile financiare individuale auditate, au fost întocmite si prezentate de către conducerea executiva a Entitatii și nu au fost încă aprobate de Consiliul de Administratie

3. Valorile de referință ale principalilor indicatori care se regăsesc în situațiile financiare individuale auditate sunt:

▪ Total activ	39.407.132 lei
▪ Capital propriu	25.569.009 lei
▪ Rezultatul net al exercițiului - excedent din care:	54.181 lei
○ Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial	5.227 lei
○ Rezultatul acavitatilor economice	48.954 lei

III. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare individuale

1. Conducerea Entitatii este responsabilă pentru:

- întocmirea și prezentarea fidelă a tranzacțiilor și operațiunilor efectuate în situațiile financiare individuale în conformitate cu O.M.E.F. 1969 / 9.11.2007 cu modificările si completările ulterioare
- conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea situațiilor financiare, astfel încât acestea să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

IV. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare ale Entitatii pe baza auditului efectuat.

V. Auditul și aria de aplicabilitate

1. Noi am efectuat un audit financiar în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), emise de IAASB (Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare) adoptate de IFAC (Federația Internațională a Contabililor), și de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă, ca situațiile financiar-contabile nu conțin denaturări semnificative.

2. Auditul financiar realizat consta în:

- efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare individuale. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul a luat în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale ale Entitatii pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Entitatii.
- evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere pentru întocmirea situațiilor financiare individuale;
- evaluarea prezentării în ansamblu a situațiilor financiare individuale.

3. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut pe parcursul misiunii ca urmare a aplicării standardelor profesionale, a testelor și procedurilor specifice sunt suficiente și adecvate pentru a fundamenta opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale auditate.

VI. Opinia auditorului

Ne exprimăm o opinie fără rezerve, deoarece situațiile financiare auditate prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Entitatii la 31.12.2015, în conformitate cu legislația în vigoare.

VII. Alte responsabilități de raportare

Acest raport este adresat exclusiv Administratorului Entitatii.

În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Entitate, pentru auditul nostru și pentru opinia exprimată.

VIII. Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare individuale

- Raportul administratorului nu face parte din situațiile financiare individuale.

- Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acopera Raportul administratorului.
- În legătura cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorului și raportăm ca:
 - a) În Raportul administratorului, nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale ale Entității.
 - b) Raportul administratorului include în toate aspectele semnificative informațiile cerute de O.M.E.F. 1969 / 9.11.2007 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu completările ulterioare, Secțiunea 8, art. 217-219.
 - c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2015 cu privire la Entitate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

AUDIT CONSULTING PMP GALATI

**Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din România cu Autorizația Nr. 136/22.01.2002**

Auditori financiari,

Natalia Popescu
Nr. certificat 613



Viorica Marinescu
Nr. certificat 981





Senatul Universității „Danubius” din Galați

HOTĂRÂRE
Nr. 47 din 09.06.2017

privind:

aprobarea Raportului de audit extern al situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pentru anul 2016

Senatul Universității „Danubius” din Galați întrunit în ședința din 9 iunie 2017,

Având în vedere Raportul de audit extern al situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pentru anul 2016 prezentat în ședința Senatului, raport care indică opinia auditorilor, opinie conform căreia situațiile financiare prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Universității „Danubius” din Galați la 31.12.2016;

Având în vedere prevederile art. 213, alin. (2) lit. e) din Legea educației naționale nr.1/2011, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere art. 17, lit. f) și ale art. 23, lit. x) din Carta Universității „Danubius” din Galați,

În temeiul art. 27 din Carta Universității „Danubius” din Galați,

HOTĂRĂȘTE:

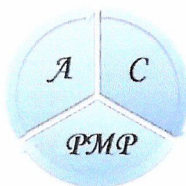
Art. 1. Se aprobă Raportul de audit extern al situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pentru anul 2016.

Art. 2. În vederea îndeplinirii prezentei hotărâri se însărcinează contabilul șef al Universității „Danubius” din Galați.

PREȘEDINTE SENAT,

Conf.univ.dr. Mirela ARSITH

www.univ-danubius.ro



AUDIT CONSULTING PMP

Sediul social: Strada Brailei, Nr.80, Bloc BR4B, Sc.1, Ap. 6, Galati

Autorizatia Camerei Auditorilor Financiari din Romania: nr.136/22.01.2002

Telefon: 0722.461.776, 0722.256.685, 0766.712.711, 0766.712.142;

CUI :14382644; Nr. Registrul Comertului : J17/19/2002

Cod postal : 800098

E-mail :auditconsultingpmp@yahoo.com



143/10.04.2017

Catre,

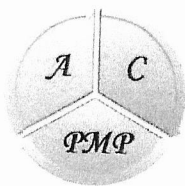
UNIVERSITATEA „DANUBIUS” GALATI

Va inaintam alaturat Raportul auditorilor independenti pentru exercitiul financiar al anului 2016.

Director general,

Viorica Marinescu





AUDIT CONSULTING PMP

Sediul social: Strada Brailei, Nr.80, Bloc BR4B, Sc.1, Ap. 6, Galati
Autorizatia Camerei Auditorilor Financiari din Romania: nr.136/22.01.2002
Telefon: 0722.461.776, 0722.256.685, 0766.712.711, 0766.712.142;
CUI :14382644; Nr: Registrul Comertului : J17/19/2002
Cod postal : 800098
E-mail : auditconsultingpmp@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,

Presedintele Consiliului de Administratie al UNIVERSITATII „DANUBIUS” GALATI

Domnului Rector Conf. Univ. Dr. Corneliu - Andy Pusca

Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare anexate ale **Universitatii „Danubius” Galati**, persoana juridica fara scop patrimonial denumita in continuare „Entitate”, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2016, contul rezultatului exercitiului financiar, incheiat la aceasta data, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Total capitaluri proprii: 23.724.256 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar - excedent/profit, din care: 25.031 lei
 - Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - excedent 2.747 lei
 - Rezultatul activitatilor economice - profit 22.284 lei

- 2 In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Entitatii la data de 31 decembrie 2016 precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/2007 - Reglementari contabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial, actualizat si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, pentru activitatea economica.

Baza pentru opinie

- 3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de „Entitate”, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Incertitudine legata de depreciere imobilizari

- 4 Atragem atentia conducerii cu privire la imobilizarile corporale in curs de executie in suma totala de 6.562.405 lei. Pentru constructia aflata in stadiu terminal la data bilantului se impune efectuarea tuturor diligentei necesare pentru punerea in functiune a acesteia deoarece exista riscul de depreciere, avand in vedere data inceperii acestei investitii.
- 5 Totodata, mentionam ca Entitatea a procedat la trecerea in conservare a unui activ de natura cladirilor, fapt ce va conduce la o crestere a costurilor pe durata de amortizare ramasa in momentul reintrarii acestui activ in circuitul economic.
- Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Alte informatii

6 Despre Raportul administratorului

Administratorul este responsabil pentru intocmirea si prezentarea Raportului in conformitate cu OMFP nr.1969/2007, cu completarile ulterioare si cu OMFP nr.1802/2014, si pentru controlul intern pe care il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorului, care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorului.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorului si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul administratorului si situatiile financiare, daca Raportul administratorului include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1969/2007 si OMFP nr. 1802/2014 si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Entitate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorului sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) In Raportul administratorului nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorului identificat mai sus include in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1969/2007 si OMFP nr.1802/2014.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Entitate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorului care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 7 Conducerea Entitatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1969/2007 si OMFP nr. 1802/2014 si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8 La intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Entitatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Entitatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta raspund pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Entitatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile 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 situatii financiare.
- 11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Entitatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Concluzia noastra cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si formulata pe baza probelor de audit obtinute, este ca nu exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Entitatii de a-si continua activitatea. Aceasta se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Entitatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

In numele Audit Consulting PMP Galati:

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 136/22.01.2002

Auditori,

Marinescu Viorica

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 981/31.07.2001

Popescu Natalia

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 613/01.03.2001

Galati 10.04.2017



Senatul Universității „Danubius” din Galați

HOTĂRÂRE
Nr. 73 din 25.04.2018

privind:

aprobarea Raportului de audit extern al situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pentru anul 2017

Senatul Universității „Danubius” din Galați întrunit în ședința din 25 aprilie 2018,

Având în vedere Raportul de audit extern al situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pentru anul 2017 prezentat în ședința Senatului, raport care indică opinia auditorilor, opinie conform căreia situațiile financiare prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Universității „Danubius” din Galați la 31.12.2017;

Având în vedere prevederile art. 213, alin. (2) lit. e) din Legea educației naționale nr.1/2011, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere art. 17, lit. f) și ale art. 23, lit. x) din Carta Universității „Danubius” din Galați,

În temeiul art. 27 din Carta Universității „Danubius” din Galați,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă Raportul de audit extern al situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pentru anul 2017.

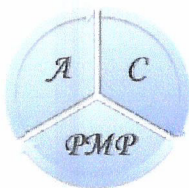
Art. 2. În vederea îndeplinirii prezentei hotărâri se însărcinează contabilul șef al Universității „Danubius” din Galați.

PREȘEDINTE SENAT,

Conf.univ.dr. Mirela ARSITH

www.univ-danubius.ro

Întocmit,
Cociu Elena/I ex.



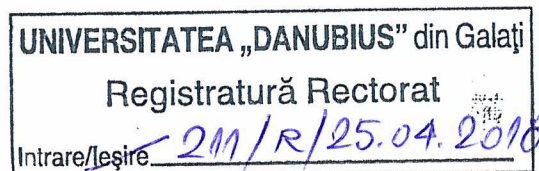
AUDIT CONSULTING PMP

Sediul social: Strada Brailei, Nr.80, Bloc BR4B, Sc.1, Ap. 6, Galati
Autorizatia Camerei Auditorilor Financiari din Romania: nr.136/22.01.2002
Telefon: 0722.461.776, 0722.256.685, 0766.712.711, 0766.712.142;
CUI :14382644; Nr. Registrul Comertului : J17/19/2002
Cod postal : 800098
E-mail :auditconsultingpmp@yahoo.com

44/23.04.2018

Catre,

UNIVERSITATEA „DANUBIUS” GALATI



Va inaintam alaturat Raportul auditorilor independenti pentru exercitiul financiar al
anului 2017.

Director general,

Viorica Marinescu





AUDIT CONSULTING PMP

Sediul social: Strada Brailei, Nr.80, Bloc BR4B, Sc.1, Ap. 6, Galati

Autorizatia Camerei Auditorilor Financiari din Romania: nr.136/22.01.2002

Telefon: 0722.461.776, 0722.256.685, 0766.712.711, 0766.712.142;

CUI :14382644; Nr. Registrul Comertului : J17/19/2002

Cod postal : 800098

E-mail :auditconsultingpmp@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,

Presedintele Consiliului de Administratie al UNIVERSITATII „DANUBIUS” GALATI

Domnului Rector - Conf. Univ. Dr. Corneliu - Andy PUSCA

Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale **Universitatii „Danubius” Galati**, persoana juridica fara scop patrimonial denumita in continuare „Entitate”, cu sediul social in Galati, Bulevardul Galati nr. 3, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 2676433, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2017, contul rezultatului exercitiului, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative.
- 2 Situatiile financiare mentionate se refera la:
 - Total capitaluri proprii: 22.652.447 lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar - excedent/profit, din care: 25.569 lei
 - Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - excedent 1.005 lei
 - Rezultatul activitatilor economice - profit 24.564 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Entitatii la data de 31 decembrie 2017 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/2007 - Reglementari contabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial, actualizat (“OMFP nr. 1969/2007”) si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). si Legea nr.162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili (Codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Incertitudine legata de depreciere imobilizari

- 5 Atragem atentia conducerii cu privire la imobilizarile corporale in curs de executie in suma totala de 6.562.405 lei. Pentru constructia aflata in stadiu terminal la data bilantului se impune efectuarea tuturor diligentelor necesare pentru punerea in functiune a acesteia, deoarece exista riscul de depreciere, avand in vedere data inceperii acestei investitii.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Alte informatii - Raportul administratorilor

- 6 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acestea cuprind Raportul administratorilor intocmit in conformitate cu OMFP nr. 1969/2007 si OMFP nr. 1802/2014. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între acesta si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1969/2017, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Entitate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra :

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar 2017 sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1969/2007, punctele 217-219 si OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Entitate si la mediul acesteia, nu am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 7 Conducerea Entitatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1969/2007 si OMFP nr. 1802/2014 si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Entitatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Entitatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile 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 situatii financiare.
- 11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Entitatii.

- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Concluzia noastra cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si formulata pe baza probelor de audit obtinute, este ca nu exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Entitatii de a-si continua activitatea. Aceasta se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Entitatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv alte informatii, ca fiind prezentate intr-o maniera fidela.

12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

In numele Audit Consulting PMP Galati:

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 136/22.01.2002

Auditor,



Popescu Natalia

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 613/01.03.2001

Galati 23.04.2018



Senatul Universității „Danubius” din Galați

HOTĂRÂRE
Nr. 63 din 18.04.2019
privind:

aprobarea Raportului de audit extern al situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pentru anul 2018

Senatul Universității „Danubius” din Galați întrunit în ședința din 18 aprilie 2019,

Având în vedere Raportul de audit extern al situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pentru anul 2018 prezentat în ședința Senatului, raport care indică opinia auditorilor, opinie conform căreia situațiile financiare prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Universității „Danubius” din Galați la 31.12.2018;

Având în vedere prevederile art. 213, alin. (2) lit. e) din Legea educației naționale nr.1/2011, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere art. 17, lit. f) și ale art. 23, lit. x) din Carta Universității „Danubius” din Galați,

În temeiul art. 27 din Carta Universității „Danubius” din Galați,

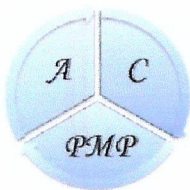
HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă Raportul de audit extern al situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pentru anul 2018.

Art. 2. În vederea îndeplinirii prezentei hotărâri se însărcinează contabilul șef al Universității „Danubius” din Galați.

PREȘEDINTE SENAT,
Conf.univ.dr. Mirela ARSITH

www.univ-danubius.ro



AUDIT CONSULTING PMP

Sediul social: Strada Brailei, Nr.80, Bloc BR4B, Sc.1, Ap. 6, Galati

Autorizatia Camerei Auditorilor Financiari din Romania: nr.136/22.01.2002

Telefon: 0722.461.776, 0722.256.685, 0766.712.711, 0766.712.142;

CUI :14382644; Nr. Registrul Comertului : J17/19/2002

Cod postal : 800098

E-mail :auditconsultingpmp@yahoo.com

UNIVERSITATEA „DANUBIUS” din Galați

Registratură Rectorat

Intrare/ieșire

361/R/18.04.2019

124/18.04.2019

Catre,

UNIVERSITATEA „DANUBIUS” GALATI

Va inaintam alaturat Raportul auditorilor independenti pentru exercitiul financiar al anului 2018.

Director general,

Viorica Marinescu





AUDIT CONSULTING PMP

Sediul social: Strada Brailei, Nr.80, Bloc BR4B, Sc.1, Ap. 6, Galati

Autorizatia Camerei Auditorilor Financiari din Romania: nr.136/22.01.2002

Telefon: 0722.461.776, 0722.256.685, 0766.712.711, 0766.712.142;

CUI :14382644; Nr. Registrul Comertului : J17/19/2002

Cod postal : 800098

E-mail :auditconsultingpmp@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,

Presedintele Consiliului de Administratie al UNIVERSITATII „DANUBIUS” GALATI

Domnului Rector - Conf. Univ. Dr. Corneliu - Andy Pusca

Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale **Universitatii „Danubius” Galati**, persoana juridica fara scop patrimonial denumita in continuare „Entitate”, cu sediul social in Galati, Bulevardul Galati nr. 3, identificata prin Cod Unic de Inregistrare 2676433, care cuprind Bilantul la data de 31 decembrie 2018, Contul rezultatului exercitiului, Repartizarea rezultatului exercitiului financiar, Situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative.
- 2 Situatiile financiare mentionate se refera la:
 - Total capitaluri proprii: 21.965.563 lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar - excedent/profit, din care: 19.245 lei
 - Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - excedent 459 lei
 - Rezultatul activitatilor economice - profit 18.786 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Entitatii la data de 31 decembrie 2018 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017 - Reglementari contabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial (“OMFP nr. 3103/2017”) si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). si Legea nr.162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Entitate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili (Codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform rationamentului nostru profesional au avut cea mai mare insemnatate in auditarea situatiilor financiare individuale ale exercitiului incheiat la data de 31.12.2018. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului nostru al situatiilor financiare individuale privite in ansamblu si pentru formarea unei opinii asupra acestora.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
1. Despre activele imobilizate Asa cum este prezentat in Formularul 25 „Situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial” la data de 31 decembrie 2018 Entitatea deține active imobilizate în valoare de 26,09 mil. lei pentru care a înregistrat amortizări în valoare totala de 4,73 mil. lei. In totalul imobilizarilor corporale Entitatea detine imobilizari corporale in curs de executie in suma totala de 6,56 mil. lei. Pentru constructia aflata in stadiu terminal la data bilantului se impune efectuarea tuturor diligentei necesare pentru punerea in functiune a acesteia, deoarece exista riscul de depreciere, avand in vedere data inceperii acestei investitii.	Procedurile noastre au inclus: • analiza procesului de identificare și evaluare a indiciilor de depreciere a activelor imobilizate. Prin activitatea noastră de audit am analizat caracterul rezonabil al rezultatului procesului de identificare și evaluare a activelor imobilizate. 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 eşantion a duratelor de utilizare și calculul costului privind amortizarea imobilizarilor corporale. • Verificarea acuratetei si a relevantei datelor care au fost utilizate de Entitate in procesul de identificare si evaluare a indiciilor de depreciere a imobilizarilor corporale in curs de executie.

2. Recunoasterea veniturilor Conducerea Entitatii a acordat o atentie deosebita cresterii veniturilor prin derularea unor proiecte cu finantare europeana contribuind la dezvoltarea competentelor si a capacitatii de insertie profesionala prin oferirea unor oportunitati de educatie si formare continua a studentilor. In anul 2018 asa cum este prezentat in formularul 20 „Contul rezultatului exercitiului” in totalul veniturilor in suma de 12,14 mil. lei, suma de 1,29 mil. lei provine din derularea proiectelor finantate din fonduri europene.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: • evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 "Venituri" și în raport cu politicile contabile ale Entitatii; • completitudinea și existenta veniturilor înregistrate ca urmare a derularii proiectelor cu finantare 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 in parte; • examinarea acurateții operatiunilor contabile efectuate de Entitate pentru respectarea principiului continuitatii activitatii si independentei exercitiilor.
---	--

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Alte informatii - Raportul administratorului

- 6 Administratorul este responsabil pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acestea cuprind Raportul administratorului intocmit in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017 si OMFP nr. 1802/2014. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorului.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorului si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între acesta si situatiile financiare, daca Raportul administratorului include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 3103/2017, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Entitate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorului sunt eronate semnificativ. In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra :

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorului pentru exercitiul financiar 2018 sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare;
- b) Raportul administratorului a fost intocmit, 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 Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018 cu privire la Entitate

si la mediul acesteia, nu am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 7 Conducerea Entitatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor 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 intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Entitatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Entitatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, 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 situatii financiare.
- 11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Entitatii.
 - Evaluam gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Concluzia noastra cu privire la gradul de adecvare al utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si formulata pe baza probelor de audit obtinute, este ca nu exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau

conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Entitatii de a-si continua activitatea. Aceasta se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Entitatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv alte informatii, ca fiind prezentate intr-o maniera fidela.

12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

In numele Audit Consulting PMP Galati:

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 136/22.01.2002

Auditor,



Popescu Natalia

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 613/01.03.2001

Galati 18.04.2019