

MAI 2012

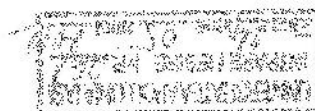
UNIVERSITATEA APOLONIA IASI

LA

RAPORT DE AUDIT
pentru
EXERCITIUL FINANCIAR
încheiat la 31.12.2011

Nr. 951 / 17.05.2012

S.C. AUDIT SERVICES S.R.L. Iasi
Bd. Carol I nr. 3 Iasi, fax / tel 220061,
213477, cod fiscal R 14977456,
e-mail: calugareanu2000@yahoo.com



Raportul auditorului independent pentru exercitiul financiar
Incheiat la 31 decembrie 2011
Catre,

SENATUL UNIVERSITATII APOLLONIA IASI

I. Raportul asupra situatiilor financiare

1. In baza contractului nr. 858/61/27.01.2012, am auditat situatiile financiare ale UNIVERSITATII APOLLONIA IASI (denumita in continuare Universitatea), compuse din bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și un sumar al politicilor contabile semnificative, precum și alte note explicative, numerotate de la 1 la 10, pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2011. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Total active in valoare de 4.353.152 lei;
- Total capitaluri proprii in valoare de 461.807 lei;

2. Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea Universitatii raspunde pentru intocmirea și prezentarea fidelă a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1969/2007 cu modificarile ulterioare pentru aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial. Aceasta responsabilitate include: protectia și implementarea și mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea și prezentarea fidelă a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erori; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea

riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorilor. In evaluarea acestor riscuri, auditorul considera controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidelă a situatiilor financiare ale Universitatii pentru a stabili procedurile de audit adecvate circumstantelor, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Universitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si caracterul rational al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

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

4. Baza pentru opinia cu rezerve:

- Nu au fost constituite provizioane pentru litigii in suma de 32.404 lei (din suma in litigiu de 42.404 lei, Universitatea a constituit provizioane in suma de 10.000 lei).
- Nu au fost constituite ajustari pentru deprecierea creantelor - debitori diversi pentru creantele cu o vechime mai mare de 365 de zile, in valoare totala de 11.432 lei.

5. Opinia

In opinia noastra, cu exceptia aspectelor prezentate la punctul 4 de mai sus, situatiile financiare pe anul 2011: bilanțul contabil, contul de profit si pierdere, precum si notele explicative sunt prezentate corect, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/2007 cu modificarile ulterioare pentru aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial.

6. Evidentierea unor aspecte

Fara a exprima alte rezerve la opinia noastra, atragem atentia asupra urmatoarelor:
Asa cum reiese din Nota 8 „Principii, politici si metode contabile”, durata de viata utila a imobilizariilor nu a fost stabilita de un expert independent si prin urmare nu sunt disponibile informatii referitoare la uzura lor reala;

7. Alte aspecte

a. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele

decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1969/2007 cu modificările ulterioare pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

b. Acest raport este adresat exclusiv Senatului Universității Apollonia Iasi. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta membrilor Senatului acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Senatului Universității Apollonia Iasi, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

II. Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1969/2007, pct.222, lit.e, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare și numerotat de la pagina 1 la pagina 2. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Iasi, 17.05.2012

SC "AUDIT SERVICES" SRL Iasi

ADMINISTRATOR,

Auditor financiar

Calugareanu Rodica

Nr. individual de înregistrare în
Registrul Public al CAFR: 279

