

**SC TREVIT SRL**

Alba Iulia, Str. NICOLAE TITULESCU , nr. 10, Bl. Columna Sc. A, Et. 2, Ap. 6  
Punct de lucru: Str. Nicolae Balcescu, Bl. D4 A, Ap. 14  
Nr. R.C J01/105/2000  
CUI 12760069  
Tel: 0258815551; 0745592791;  
Fax 0258815551 ; EMAIL: [ana@trevit.ro](mailto:ana@trevit.ro)

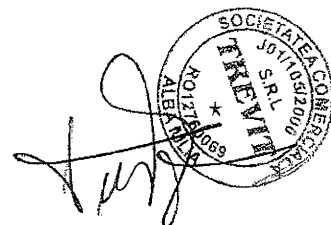
**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT  
CĂTRE SENATUL ȘI BIROUL SENATULUI UNIVERSITĂȚII  
ROMÂNNO - GERMANE DIN SIBIU**

1. Am auditat situațiile financiare ale UNIVERSITĂȚII ROMANO – GERMANE SIBIU, anexate, care cuprind bilanțul până la data de 31 decembrie 2010, contul rezultatului exercițiului pentru anul care s-a încheiat, precum și un rezumat al politicilor contabile semnificative și alte note explicative care se caracterizează prin:

• capital :	3.549.667 lei (RON)
• total capitaluri	6.102.296 lei (RON)
• datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mică de un an	1.598.879 lei (RON)
• active imobilizate	3.800.165 lei (RON)
• active circulante	5.437.698 lei (RON)
• active circulante nete	2.458.423 lei (RON)
• datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	40.934 lei (RON)
• rezultatul din activități fără scop patrimonial, + excedent/ - deficit	+ 475.298 lei (RON)
• rezultatul din activități economice (+)profit/- pierdere	+ 288.383 lei (RON)
• rezultatul exercițiului + excedent/+ profit	+ 763.681 lei (RON)

**2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

*Conducerea UNIVERSITĂȚII ROMANO – GERMANE SIBIU* este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu reglementările contabile naționale cuprinse în Ordinul Administrației Publice emis de Ministerul Finanțelor 1969/2007 cu modificările ulterioare, cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și cu controlul intern, astfel precum conducerea consideră că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare anuale care nu conțin denaturări semnificative, fie din cauza unei fraude, fie din cauza unei erori. Această responsabilitate include:



- proiectarea, implementarea si menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea si prezentarea fidelă a situațiilor financiare care sa nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii;
- selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate;
- elaborarea unor estimări contabile rezonabile in circumstanțele date.

### 3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la prezentele situații financiare bazata pe auditul efectuat. Am desfășurat auditul in conformitate cu Standardele Internaționale de Audit promulgate de Federația Internațională a Contabililor si adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România, oferindu-ne o baza suficienta si adecvata pentru exprimarea opiniei. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerințele de etica adoptate de Camera, planificarea si efectuarea auditului in vederea obținerii unei asigurări rezonabile daca situațiile financiare nu au denaturări semnificative.

Un audit implica efectuarea de proceduri in vederea obținerii de probe de audit cu privire la sumele si prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare. In efectuarea evaluărilor riscurilor respective, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru întocmirea si prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății, pentru a putea concepe proceduri de audit adecvate circumstanțelor date, in sa nu in scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al societății. De asemenea, un audit include evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate si gradului de rezonabilitate a estimărilor contabile efectuate de conducere, precum si evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

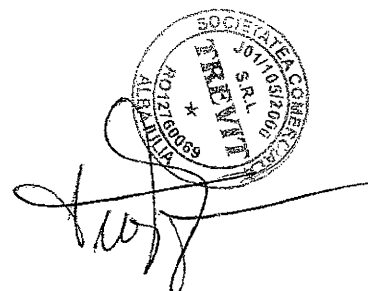
Consideram ca probele de audit obținute sunt suficiente si adecvate pentru a oferi o baza pentru *opinia de audit cu rezerve*.

### 4. Evidențierea unor aspecte

Situația financiară națională, s-ar putea răsfrânge indirect si asupra activității universității prin limitarea fluxurilor de capital. In acest context, chiar daca la data întocmirii prezentelor situații financiare entitatea a înregistrat excedent din activitățile fără scop patrimonial si profit din activitățile economice, închiriere spațiu, atrag atenția asupra faptului ca poziția financiară s-a determinat la un moment dat.

Universitatea este in relații de afaceri cu firme care ar putea fi si ele afectate de criza financiară națională si cu persoane fizice, tineri care urmează cursuri in învățământul superior, al căror număr scade conform datelor statistice privind evoluția demografică in România în perioada 1990 - 2002 . Drept urmare, considerăm ca pe termen scurt și mediu este posibil ca poziția financiară a societății sa fie influențată de evoluția pieței financiare naționale.

### 5. Bazele opiniei cu rezerve



A circular stamp from 'SOCIETATEA COMERCIALA DE REVIZIUNI ALBANY S.R.L.' is visible in the bottom right corner. The stamp contains the text 'SOCIETATEA COMERCIALA DE REVIZIUNI ALBANY S.R.L.' around the perimeter and '65006006' in the center. A handwritten signature is written over the stamp.

- Entitatea nu a evaluat la 31.12.2010 clădirile din patrimoniu, ultima reevaluare fiind efectuată la 31.12.2009, parțial, exclusiv ap. IV, etaj V din sediul Universității. Conform Ordinului Administrației Publice 1969/2007 reevaluarea se aplica simultan asupra întregii grupe din care face parte activul, respectiv asupra bunurilor de aceeași natură și utilizări similare aflate în exploatarea unei entități, pentru a evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite. Reevaluările trebuie efectuate cu o regularitate suficient de mare, astfel încât valoarea contabilă a imobilizărilor corporale să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului. Valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe deținute la 31.12.2010 a fost determinată pe baza valorii reevaluată așa cum este menționat mai sus, fără reevaluarea construcțiilor la 31.12.2010 și reevaluare parțială la 31.12.2009.
- Entitatea a contractat lucrările de audit financiar ulterior efectuării inventarierii patrimoniului la 31.12.2010, fapt care nu a permis auditorului să participe la inventarierea patrimoniului la acea dată.
- Manualul de politici contabile urmează să fie completat și aprobat cu modificările în cauză în cadrul Senatului, Biroului senatului.

#### **6. Raport asupra conformității raportului conducerii universității cu situațiile financiare**

Conform Ordinului Administrației Publice emis de Ministerul Finanțelor nr. 1969/2007, noi am citit raportul conducerii universității atașat situațiilor financiare. Raportul nu face parte din situațiile financiare. În raportul întocmit, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

7. În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări, care ar fi putut fi considerate necesare în legătura cu aspectele menționate la paragraful 5, *situațiile financiare* întocmite de UNIVERSITATEA ROMANO – GERMANA SIBIU la 31.12.2010, au fost întocmite de o manieră adecvată în aspectele semnificative și oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a societății la 31.12.2010, în conformitate cu Lg. Contabilității 82/1991 cu modificările la zi, Ordinul Administrației Publice emis de Ministerul Finanțelor 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și sunt conforme sub toate aspectele semnificative, cu *cadrul general de raportare financiar-contabilă* cerut de reglementările în vigoare (L 82/1991, OAP 1969/2007) și de autoritatea statului român reprezentată prin Ministerul Finanțelor.

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor și notele la situațiile financiare în conformitate cu reglementările contabile și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii entității, senatului și biroului senatului UNIVERSITĂȚII ROMANO – GERMANE SIBIU acele aspecte pe



*[Handwritten signature]*

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 entitate, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

**SIBIU**  
**20.04.2011**

**Auditor financiar,**

**SC TREVIT SRL**  
**TURTA ANA**

