

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Consiliul de Administratie a Universitatii Sapiientia
Cluj-Napoca P-ta Matei Corvin nr 4

Opinie

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale Universitatii Sapiientia, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016, și contul rezultatului exercitiului, repartizarea rezultatului exercitiului financiar, situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial, situatia activelor imobilizate pentru activitatile economice, notele explicative și un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a Universitatii Sapiientia la data de 31 decembrie 2016, și performanța sa financiară si fluxurile de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectiva, în conformitate cu OMF 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, in conformitate cu Legea contabilitatii 82/1991.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA)-uri. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descries detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independent fata de Organizatie, conform cerintelor etice relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice, 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.

Aspecte cheie de audit

Avand in vedere ca asumarea raspunderii privind auditarea situatiilor financiare ale Universitatii pentru anul 2016 a intervenit in luna februarie 2017, auditorul nu a avut posibilitatea de a participa la inventarierea elementelor patrimoniale de active, datorii si capitaluri ale organizatiei. Prin examinarea documentelor de valorificare a rezultatelor inventarierii patrimoniului nu am constatat denaturari nici in respectarea procedurilor de inventariere nici in rezultatele inregistrate in evidentele contabile.

Cele prezentate mai sus nu modifica opinia noastra prezentata la paragraful de *opinie*

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare si ale persoanelor cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMF 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, în conformitate cu Legea contabilitatii 82/1991, și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

In întocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii Organizatiei de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Organizatia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Companiei.

Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiar, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate de fraudă, fie de eroare, precum si emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea

rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar u este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA-urile 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 preconize, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

O descriere suplimentara a responsabilitii auditorului intr-un audit al situatiilor financiare este prezentat in anexa la prezentul raport de audit, care face parte integranta din acest raport.

Alte responsabilitati de raportare

Universitatea Sapientia a fost infiintat conform Legii 58/2012 si functioneaza conform Legii Educatiei Nationale nr 1/2011 actualizat

LANG EVA CONTAUDIT SRL
Lang Eva, auditor financiar

Semnătura auditorului _____



Cluj-Napoca Bdul 21 Decembrie 1989 nr 37

La data de 11.04.2017